

ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Luisa Valeria Galindo Arévalo, profesional especializado con funciones de contador de la UAE - Contaduría General de la Nación, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la ley 1952 de 2019, así como de la Resolución 138 de 2025 expedida por la UAE – Contaduría General de la Nación, y de conformidad con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la UAE - Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad los informes financieros y contables correspondientes al segundo trimestre de la CGN de la entidad al 30 de junio de 2026.

La presenta acta se suscribe, hoy 18 de agosto de 2026.

LUISA VALERIA GALINDO ARÉVALO
Profesional Especializado con funciones de Contador de la CGN

Los Suscritos CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ RAMÍREZ, representante legal y LUISA VALERIA GALINDO ARÉVALO, profesional especializado con funciones de contador de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996 y la ley 43 de 1990, y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 356 de 2022, modificada mediante la Resolución 261 de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos de los informes financieros y contables presentan los efectos que tuvieron los hechos económicos en la situación financiera y el rendimiento financiero de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, con corte 30 junio de 2026; que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación; y que éstos informes se elaboran conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, actualizado con la Resolución 261 de 2023, así como lo señalado en la versión vigente del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los informes financieros y contables de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, con corte a 30 de junio de 2026, y la información presentada refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

Que los activos reconocidos representan el potencial de servicio o beneficios económicos futuros, mientras que los pasivos constituyen obligaciones presentes originadas en sucesos pasados, cuya liquidación implicará la salida de recursos, todo ello en desarrollo de las funciones del cometido estatal de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

Que la información financiera fue preparada bajo condiciones de control interno contable adecuado y que los estados financieros se encuentran libres de errores

materiales, conforme a los procedimientos establecidos para la preparación y presentación de la información financiera pública.

La presente certificación se expide para efectos de la publicación de los informes financieros y contables en cumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública.

Bogotá D.C., dieciocho (18) días de agosto de 2026.

CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ RAMÍREZ
C.C. 1.022.961.528 de Bogotá D.C
Representante legal

LUISA VALERIA GALINDO ARÉVALO
T.P. No. 225158-T J.C.C.
Contador

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Informe de situación financiera comparativos

	Nota	Al 30 de junio de 2026	Al 31 de marzo 2026	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo		15.020.508	15.020.093	415	0 %
Caja		15.000.000	15.000.000	0	0 %
Depósitos en Instituciones Financieras		20.508	20.093	415	2 %
Cuentas por cobrar		22.002.007	19.243.395	2.758.612	14 %
Otras cuentas por cobrar		22.002.007	19.243.395	2.758.612	14 %
Otros activos		4.297.342	4.788.521	-491.179	-10 %
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		2.420.221	2.859.093	-438.872	-15 %
Avances y anticipos y entregados		1.877.121	1.929.428	-52.307	-3 %
Total activos corrientes		41.319.857	39.052.009	2.267.848	6 %
Activos no corrientes					
Propiedad, planta y equipo		3.281.761.892	3.138.259.687	143.502.205	5 %
Bienes muebles en bodega		304.640.000	304.640.000	0	0 %
Maquinaria y equipo no explotados		55.983.339	55.983.339	0	0 %
Maquinaria y equipo		11.374.235	11.374.235	0	0 %
Equipo médico y científico		5.807.200	5.807.200	0	0 %
Muebles, enseres y equipos de oficina		520.465.395	520.465.395	0	0 %
Equipos de comunicación y computación		7.365.959.766	6.830.012.338	535.947.428	8 %
Equipo de transporte, tracción y elevac.		295.770.463	295.770.463	0	0 %
Depreciación acumulada (Cr)		-5.278.238.506	-4.885.793.283	-392.445.223	8 %
Otros activos		6.712.814.724	7.350.861.988	-638.047.264	-9 %
Recursos entregados en administración		2.596.063.155	2.675.639.304	-79.576.150	-3 %
Intangibles		18.241.948.079	18.109.474.792	132.473.287	1 %
Amortización acumulada de intangibles (Cr)		-14.125.196.510	-13.434.252.107	-690.944.402	5 %
Total activos no corrientes		9.994.576.616	10.489.121.675	-494.545.059	-5 %
Total activos		10.035.896.473	10.528.173.684	-492.277.211	-5 %
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	4	533.888.364	1.111.477.286	-577.588.922	-52 %
Adquisición bienes y servicios		466.813.417	1.003.817.354	-537.003.938	-53 %
Descuentos de nómina		524.000	6.147.800	-5.623.800	-91 %
Retención en la Fte. e Impto. de timbre		66.550.948	63.899.864	2.651.084	4 %
Otras cuentas por pagar		0	37.612.268	-37.612.268	-100 %
Beneficios a empleados	5	1.979.827.851	1.664.496.941	315.330.910	19 %
Beneficios a empleados a corto plazo		1.979.827.851	1.664.496.941	315.330.910	19 %
Total pasivos corrientes		2.513.716.215	2.775.974.227	-262.258.012	-9 %
Pasivos no corrientes					
Provisiones		1.104.061.810	1.104.061.810	0	0 %
Litigios y demandas		1.104.061.810	1.104.061.810	0	0 %
Total pasivos no corrientes		1.104.061.810	1.104.061.810	0	0 %
Total pasivos		3.617.778.025	3.880.036.037	-262.258.012	-7 %
Patrimonio	6				
Patrimonio de las entidades de gobierno		6.418.118.448	6.648.137.648	-230.019.200	-3 %
Capital fiscal		14.300.067.997	14.300.067.997	0	0 %
Resultado de ejercicios anteriores		-8.952.607.492	-8.968.595.884	15.988.392	0 %
Resultado del ejercicio		1.070.657.943	1.316.665.534	-246.007.591	-19 %
Total patrimonio		6.418.118.448	6.648.137.648	-230.019.200	-3 %
Total pasivos y patrimonio		10.035.896.473	10.528.173.685	-492.277.211	-5 %
Cuentas Deudoras					
Activos Contingentes		8.463.930	0	8.463.930	N/A
Deudoras de control		6.184.838	6.184.838	0	0 %
Deudoras por contra (CR)		-14.648.768	-6.184.838	-8.463.930	137 %
Cuentas Acreedores					
Cuentas de orden acreedoras		352.662.794	0	352.662.794	N/A
Acreedoras por contra (DB)		-352.662.794	0	-352.662.794	N/A

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez
Representante Legal (E)
CC. No. 1.022.961.528

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General
CC. No. 79.655.863

Luisa Valeria Galindo Arevalo
Profesional Especializado con
Funciones de Contador de la CGN
T.P.: 225158-T

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Estado de Resultados Comparativo

	Nota	Al 30 de junio de 2026	Al 30 de junio de 2025	Variación	% Variación
Gastos operacionales de administración y operación		12.890.026.571	13.175.347.013	-285.320.442	-2 %
De administración y operación		11.806.636.946	11.859.446.604	-52.809.658	0 %
Sueldos y salarios		4.915.576.631	4.893.560.671	22.015.960	0 %
Contribuciones imputadas		26.362.298	21.229.839	5.132.459	24 %
Contribuciones efectivas		1.256.248.050	1.198.873.200	57.374.850	5 %
Aportes sobre la nómina		267.955.762	255.102.200	12.853.562	5 %
Prestaciones sociales	8	1.968.221.694	1.749.818.739	218.402.955	12 %
Gastos de personal diversos		103.787.921	131.108.250	-27.320.329	-21 %
Generales	8	3.264.261.590	3.609.468.705	-345.207.115	-10 %
Impuestos, contribuciones y tasas		4.223.000	285.000	3.938.000	1382 %
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8	1.083.389.625	1.315.900.409	-232.510.784	-18 %
Depreciación de propiedades, planta y equipo		392.445.223	566.391.630	-173.946.407	-31 %
Amortización de activos intangibles		690.944.402	749.508.779	-58.564.377	-8 %
Resultado de la operación ordinaria		-12.890.026.571	-13.175.347.013	285.320.442	-2 %
Ingresos no operacionales		115.830.877	102.282.133	13.548.744	13 %
Otros ingresos					
Financieros		114.984.356	94.091.709	20.892.647	22 %
Ingresos diversos		846.521	8.190.424	-7.343.903	-90 %
Gastos no operacionales		53.830.599	112.373.771	-58.543.172	-52 %
Otros gastos					
Comisiones		37.497.180	1.263.602	36.233.578	2867 %
Financieros		0	108.403.700	-108.403.700	-100 %
Gastos diversos		16.333.419	2.706.469	13.626.950	503 %
Operaciones interinstitucionales		13.898.684.236	10.842.798.498	3.055.885.738	28 %
Ingresos Fondos recibidos	7	13.500.976.552	10.558.408.899	2.942.567.653	28 %
Ingresos Operaciones sin flujo de efectivo		518.318.000	392.097.000	126.221.000	32 %
Gastos Operaciones de enlace		120.610.316	107.707.401	12.902.915	12 %
Resultado de la operación no ordinaria		13.960.684.514	10.832.706.860	3.127.977.654	29 %
Resultado (Ahorro o Desahorro) Del Periodo		1.070.657.943	-2.342.640.153	3.413.298.096	-146 %

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez
Representante Legal (E)
CC. No. 1022.961.528

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General
CC. No. 79.655.863

Luisa Valeria Galindo Arevalo
Profesional Especializado con
Funciones de Contador de la CGN
T.P.: 225158-T



**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A JUNIO 30 DE 2026**

Contenido

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN A JUNIO 30 DE 2026.....	4
NOTA 1. ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA.....	4
1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES.....	4
1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.....	4
1.3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO	5
1.4 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	5
1.4.1 PERIODO CUBIERTO.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	6
2.1 Bases de medición utilizadas	6
2.2 Moneda	6
2.3 Estructura de los informes financieros y contables	6
2.4 Materialidad para la presentación de las notas a los informes financieros y contables	7
NOTA 3. RESUMEN DE EFECTOS Y CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y EL RENDIMIENTO FINANCIERO.....	7
3.1 Activos	7
3.2 Pasivos.....	8
3.3 Patrimonio	8
3.4 Ingresos	8
3.5 Gastos.....	9
NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR.....	9
4.1 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS	9
NOTA 5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	10
NOTA 6. PATRIMONIO.....	11
NOTA 7. INGRESOS.....	12
7.1 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	13
NOTA 8. GASTOS	14
8.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN	15
8.1.1 PRESTACIONES SOCIALES.....	16

8.1.2 GASTOS GENERALES.....	16
8.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	17

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN A JUNIO 30 DE 2026

NOTA 1. ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA

1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES

La UAE Contaduría General de la Nación es una entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa. La entidad se creó con la Ley 298 de 1996, que desarrollo el artículo 354 de la Constitución Política, y su estructura se reglamentó mediante el Decreto 1693 de 2023.

La UAE Contaduría General de la Nación es el órgano rector de la contabilidad pública en Colombia, con autoridad doctrinaria en la materia, que normaliza, centraliza y consolida la contabilidad del sector público, para elaborar el Balance General de la Nación y de la Hacienda Pública, así como otros informes contables, útiles para la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control de las entidades públicas, los ciudadanos y demás grupos de valor entidad.

La UAE Contaduría General de la Nación realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la calle 26 No 69-76 Edificio elemento Torre 1 (Aire) piso 15.

1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Para la preparación y presentación de los informes financieros y contables, la UAE Contaduría General de la Nación aplica a) el Procedimiento contable para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, actualizado con la Resolución 261 de 2023; b) la versión vigente del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; la Doctrina Contable Pública; y los Procedimientos Contables aplicables y las Guías de Aplicación; y c) el Manual de Políticas Contables de la entidad definido conforme a la regulación contable pública aplicable a la UAE Contaduría General de la Nación.

1.3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

La UAE Contaduría General de la Nación forma parte de entidades del nivel Nacional que usan el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, el cual garantiza la integridad de la contabilidad presupuestal frente a la contabilidad financiera.

Dicho sistema aún no dispone de los módulos de bienes y de nómina, cuestión que obliga a manejar sistemas alternos de gestión de bienes y de administración de nómina y seguridad social, advirtiendo que no se cuenta con las funcionalidades que ayuden a integrar los sistemas de información auxiliares de la entidad con el SIIF, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados de tales subsistemas.

En la vigencia 2026 se ha adelantado un proyecto de implementación de un nuevo sistema para la administración de bienes que presenta una tecnología e infraestructura que brinda mayor soporte y mejores beneficios seguimiento del ciclo de vida de los bienes de la entidad.

Hasta el mes de junio se han desarrollado actividades de pruebas del aplicativo, validaciones de migraciones de información y parametrización del sistema de acuerdo con las necesidades de la entidad. Ante tal situación se ha realizado una proyección de los reconocimientos contables partiendo de la información al cierre de vigencia teniendo en cuenta el método de depreciación en línea recta con los datos que se encuentran registrados, a la espera del sistema auxiliar ajustado.

1.4 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

Durante el segundo trimestre de 2026 no se realizaron cambios en las políticas contables ni corrección de errores que implicaran realizar ajustes de manera retroactiva.

1.4.1 PERIODO CUBIERTO

Los presentes informes financieros y contables presentan los efectos de los hechos económicos ocurridos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026. Para dicho periodo, se presentan los siguientes documentos e informes:

- Acta de publicación de los informes financieros y contables de la UAE Contaduría General de la Nación a 30 de junio de 2026
- Certificación de los informes financieros y contables a 30 de junio de 2026
- Estado de Situación Financiera Comparativos a 30 de junio de 2026
- Estado de Resultados Comparativos a 30 de junio de 2026
- Notas a los informes financieros y contables.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición utilizadas

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para la elaboración y presentación de Estados Financieros de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Resolución No. 467 de 2024.

2.2 Moneda

La UAE Contaduría General de la Nación prepara y presenta los informes financieros y contables en su moneda funcional, es decir, en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los informes financieros y contables es a pesos corrientes sin decimales.

2.3 Estructura de los informes financieros y contables

De acuerdo con lo establecido en el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, actualizado con la Resolución 261 de 2023, los presentes informes tienen la misma estructura que los estados financieros contenidos en el conjunto

completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2025, en relación con los criterios para agrupar, totalizar y subtotalizar las partidas.

2.4 Materialidad para la presentación de las notas a los informes financieros y contables

El Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, actualizado con la Resolución 261 de 2023, establece que las notas a estos informes se presentan cuando, durante el trimestre, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad. Así mismo, indica que la entidad definirá los criterios empleados para identificar los hechos económicos que, dada su materialidad, deban ser objeto de revelación en las notas a los informes financieros y contables.

En este sentido, se consideran hechos económicos que no son recurrentes y que tienen un efecto material en la situación o el rendimiento financieros de la UAE Contaduría General de la Nación aquellos que cumplen de manera simultánea las siguientes condiciones:

- a) se relacionen con partidas que representen el 5% o más del valor de la respectiva clase (activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto), y
- b) tenga una variación igual o superior al 10% respecto al periodo comparativo.

NOTA 3. RESUMEN DE EFECTOS Y CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Y EL RENDIMIENTO FINANCIERO

A continuación, se detallan los efectos y cambios más relevantes al cierre del segundo trimestre de 2026 respecto al período comparativo:

3.1 Activos

Los activos presentan una disminución de 5% lo que significa que su variación con respecto al corte del trimestre anterior corresponde a \$492.277.211 y se debe principalmente al reconocimiento de la amortización de los bienes intangibles de la entidad.

Respecto a los activos no hay notas detalladas debido a que, durante el trimestre, no ocurrieron hechos económicos no recurrentes que tengan un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad.

Lo anterior conforme al criterio de materialidad detallado en el numeral 2.4. de la Nota 2 de los presentes informes financieros y contables.

3.2 Pasivos

Los pasivos de la UAE Contaduría General de la Nación disminuyeron un 7% que equivale a \$262.258.012. La razón principal obedece al efecto neto entre la disminución de las cuentas por pagar por \$577.588.922, equivalentes a 52%, y al incremento de los beneficios a empleados a corto plazo por \$ 315.330.910, equivalente al 19%.

La explicación de las partidas que se consideran como hechos económicos no recurrentes y que tienen un efecto material en la situación financiera o el rendimiento de la entidad se detallan en la nota No 4 y 5

3.3 Patrimonio

El patrimonio de la entidad al cierre del segundo trimestre de 2026 presenta una disminución de \$230.019.200 que representa 3%, indicado por el resultado del ejercicio del segundo trimestre de 2026 que presenta un superávit de \$1.070.657.943 con una disminución de \$246.007.591 respecto al resultado de 2025.

La explicación de las partidas que se consideran como hechos económicos no recurrentes y que tienen un efecto material en la situación financiera o el rendimiento de la entidad se detallan en la nota No 6.

3.4 Ingresos

Para el segundo trimestre de 2026, los ingresos aumentaron en \$3.068.788.653, lo que representa una variación de 28%, que obedece al aumento de la partida de Fondos Recibidos.

La explicación de las partidas que se consideran como hechos económicos no recurrentes y que tienen un efecto material en la situación financiera o el rendimiento de la entidad se detallan en la nota No 7.

3.5 Gastos

En cuanto a los gastos, se presentó una disminución de \$330.960.698, lo que constituye el 2%, representado por la disminución en el reconocimiento de los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones para el periodo.

La explicación de las partidas que se consideran como hechos económicos no recurrentes y que tienen un efecto material en la situación financiera o el rendimiento de la entidad se detallan en la nota No 8.

NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR

El 15% de los pasivos de la entidad corresponde a las cuentas por pagar, derivadas de las obligaciones adquiridas por la UAE Contaduría General de la Nación con terceros, en el marco de sus actividades misionales y administrativas, y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por pagar presentan una disminución en general, al cierre del ejercicio.

Se encuentran constituidas como se muestra a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO MARZO 2026	VARIACIÓN
2401	Adquisición bienes y servicios	466.813.417	1.003.817.354	-537.003.938
2424	Descuentos de nómina	524.000	6.147.800	-5.623.800
2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	66.550.948	63.899.864	2.651.084
2490	Otras cuentas por pagar	0	37.612.268	-37.612.268

4.1 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS

Representa el 87% de las cuentas por pagar y se encuentran obligaciones con proveedores de bienes y servicios nacionales, que, a 30 de junio de 2026, habían sido facturadas y radicadas, y por situaciones de cierre de

periodo y por disposiciones presupuestales se constituyeron en cuentas por pagar.

La disminución está determinada por la depuración de los saldos por pagar al cierre del trimestre, así como la disminución del rezago presupuestal por pagar, lo cual genera el saldo del periodo actual.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO MARZO 2026	VARIACIÓN
240101	Bienes y servicios	466.813.417	851.025.920	-384.212.504
240102	Proyectos de inversión	0	152.791.434	-152.791.434

NOTA 5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo con lo establecido en el marco normativo aplicable a las entidades del gobierno, los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando corresponda, aquellos beneficios derivados de la terminación del vínculo laboral.

Estos beneficios, abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, atendiendo lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales.

El valor registrado en esta cuenta corresponde a la causación de los beneficios a empleados a corto plazo (vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones), correspondiente a la alícuota de manera porcentual al servicio prestado de cada funcionario durante cada mes y que se acumula a lo largo del período contable.

Los beneficios a empleados constituyen un 55% del total de los pasivos de la entidad, aumentaron un 19% para el cierre de junio de 2026 y están compuestos de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO MARZO 2026	VARIACIÓN
2511	Beneficios a empleados a corto plazo	1.979.827.851	1.664.496.941	315.330.910

El saldo de esta cuenta se encuentra distribuido en los siguientes conceptos al cierre del trimestre:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO MARZO 2026	VARIACIÓN
251104	Vacaciones	559.468.374	604.198.213	-44.729.839
251105	Prima de vacaciones	416.355.629	437.964.970	-21.609.341
251106	Prima de servicios	403.686.945	287.784.649	115.902.296
251107	Prima de navidad	444.253.354	209.499.173	234.754.181
251109	Bonificaciones	156.063.549	125.049.936	31.013.613

En las subcuentas correspondientes a vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones, al cierre del segundo trimestre de 2026 se registran saldos que representan el valor de las obligaciones exigibles dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de corte. Dichas obligaciones se originan en los servicios efectivamente prestados por los empleados durante la vigencia.

La variación de los beneficios a empleados frente al trimestre anterior es del 19%, debido a la causación de los beneficios que se pagarán en periodos posteriores y el aumento del salario que ya se integra los cálculos al cierre de junio, de igual manera se tiene el efecto de la liquidación definitiva de colaboradores de la entidad.

NOTA 6. PATRIMONIO

El patrimonio indica el valor de los recursos públicos representados en los bienes y derechos de las entidades de gobierno, una vez deducidas sus obligaciones. Este grupo representa la totalidad del patrimonio de la UAE Contaduría General de la Nación, compuesto por los recursos destinados a impulsar el cumplimiento de su misión, así como las variaciones resultantes de su actividad.

El patrimonio de la entidad está conformado por:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO MARZO 2026	VARIACIÓN
3105	Capital fiscal	14.300.067.997	14.300.067.997	0
3109	Resultado de ejercicios anteriores	-8.952.607.492	-8.968.595.884	15.988.392
3110	Resultado del ejercicio	1.070.657.943	1.316.665.534	-246.007.591

El patrimonio de la entidad se encuentra constituido por el Capital Fiscal que representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad, y este no presenta cambios al cierre del periodo a reportar.

También se encuentra el resultado de ejercicios anteriores cuya variación es el corresponde a los ajustes de ejercicios anteriores por corrección de errores por valor de \$15.988.392, esto como resultado de las revisiones y depuraciones necesarias en las que se corrigieron los reconocimientos y reclasificaciones de hechos económicos ya que, en la vigencia 2026, los pagos de dos cuentas de reserva presupuestal no generaron contabilidad. Se resalta que la corrección de este error no genera una reexpresión retroactiva dado que su efecto no se considera material.

Para el resultado del ejercicio es una ganancia o superávit en el periodo al cierre de junio de 2026, teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la entidad y su condición como unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación, teniendo en cuenta que la principal fuente de financiación son los ingresos por operaciones interinstitucionales, cuyo aumento se debe al pago de las cuentas equivalentes al rezago presupuestal conformado al cierre de la vigencia 2025.

NOTA 7. INGRESOS

Los ingresos reflejan los flujos de recursos recibidos por la entidad, y que se identifican y reconocen conforme al marco normativo vigente, según lo establecido en la Resolución No 533 de 2015 y sus modificaciones por parte de la UAE Contaduría General de la Nación.

Los ingresos para el periodo acumulado comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, alcanzaron un total de \$14.135.125.429, lo que representa un aumento del 28% en comparación con la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
4	Ingresos	14.135.125.429	11.052.788.032	3.082.337.397

El detalle de los ingresos de la UAE Contaduría General de la Nación se encuentra en la siguiente tabla:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
47	Operaciones interinstitucionales	14.019.294.552	10.950.505.899	3.068.788.653
48	Otros ingresos	115.830.877	102.282.133	13.548.744

7.1 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

La UAE Contaduría General de la Nación es una entidad cuya actividad estatal pertenece al grupo de Entidades de gobierno financiadas exclusivamente con recursos provenientes del Presupuesto General de la Nación (PGN). Esto implica que sus ingresos se derivan de los fondos asignados a través de la Ley Anual de Presupuesto, destinados a cubrir los rubros de funcionamiento e inversión de la entidad.

En este contexto, la mayoría de los ingresos se clasifican en la categoría de operaciones interinstitucionales, donde se reflejan las transacciones por los fondos recibidos para el pago de proveedores o que son situados ocasionalmente en las cuentas corrientes administradas por la entidad, así como aquellas sin flujo de fondos, que incluyen el cruce de cuentas relacionado con el pago de declaraciones de impuestos por concepto de retención en la fuente y la cuota de auditoría abonada a la Contraloría General de la República (CGR).

Las operaciones interinstitucionales representan el 99% de los ingresos de la entidad y su composición se presenta de manera comparativa así:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
4705	Fondos recibidos	13.500.976.552	10.558.408.899	2.942.567.653
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	518.318.000	392.097.000	126.221.000

Las operaciones interinstitucionales aumentaron un 28%, lo cual se debe a una mayor ejecución de los recursos de inversión y funcionamiento en relación con el periodo anterior, lo que implica un mayor reconocimiento de los ingresos aprobados para cubrir los gastos derivados de la ejecución del presupuesto asignado a la entidad, relacionados con la ejecución del rezago presupuestal, así como las operaciones sin flujo de efectivo de las retenciones pagadas en lo corrido de la vigencia.

Los fondos recibidos constituyen el 96% de los ingresos por operaciones interinstitucionales, y estos corresponden a recursos transferidos entre entidades que hacen parte del sector público, destinados al cumplimiento de funciones, ejecución de proyectos o desarrollo de convenios interadministrativos.

Estas operaciones no constituyen ingresos derivados de transacciones con terceros, sino movimientos internos del sector gobierno que se reconocen contablemente de acuerdo con la naturaleza de la relación y el nivel de control sobre los recursos, garantizando su adecuada revelación y la neutralidad en los procesos de consolidación del sector público.

Al cierre del periodo acumulado comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, los fondos recibidos muestran aumento respecto al mismo periodo de 2025 determinado por los procesos propios de facturación y presentación de informes sobre los bienes y servicios recibidos y la ejecución del rezago presupuestal del cierre de la vigencia anterior.

A continuación, se evidencia el detalle del comportamiento comparativo de las dos vigencias.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
470508	Funcionamiento	10.310.848.421	8.249.340.377	2.061.508.043
470510	Inversión	3.190.128.131	2.309.068.522	881.059.610

Las operaciones sin flujo de efectivo se refieren al cruce de cuentas por el pago de declaraciones de impuestos correspondientes a la retención en la fuente.

NOTA 8. GASTOS

Los gastos abarcan todas las expensas administrativas y financieras en las que la entidad incurre para cumplir con su misión institucional. Estos incluyen los cargos operativos y financieros, que se reflejan en salidas o disminuciones del valor de los activos, o en la generación y aumento de los pasivos. Como resultado, se produce una reducción en el patrimonio y no están relacionados con la adquisición o producción de bienes ni con la prestación de servicios, vendidos.

Los gastos para el periodo acumulado comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, alcanzaron un total de \$13.064.467.487, lo que representa una disminución del 2% en comparación con la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
5	Gastos	13.064.467.487	13.395.428.185	-330.960.698

La composición de estos gastos se presentó de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
51	De administración y operación	11.806.636.946	11.859.446.604	-52.809.658
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.083.389.625	1.315.900.409	-232.510.784
57	Operaciones interinstitucionales	120.610.316	107.707.401	12.902.915
58	Otros gastos	53.830.600	112.373.771	-58.543.171

En el cuadro anterior se puede observar que los gastos más relevantes para la entidad corresponden a los de administración y operación, los cuales representan un 90% del total de gastos. Mientras que los gastos por concepto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que corresponden al 8% de los gastos y presentaron una disminución del 18%.

8.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

Los gastos de administración y de operación incluyen las cuentas que reflejan los gastos relacionados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como aquellos generados por el desarrollo de la operación principal de la entidad. El detalle se puede observar en la siguiente tabla.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
5101	Sueldos y salarios	4.915.576.631	4.893.560.671	22.015.960
5102	Contribuciones imputadas	26.362.298	21.229.839	5.132.459
5103	Contribuciones efectivas	1.256.248.050	1.198.873.200	57.374.850
5104	Aportes sobre la nómina	267.955.762	255.102.200	12.853.562
5107	Prestaciones sociales	1.968.221.694	1.749.818.739	218.402.955
5108	Gastos de personal diversos	103.787.921	131.108.250	-27.320.329
5111	Generales	3.264.261.590	3.609.468.705	-345.207.115
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	4.223.000	285.000	3.938.000

Estos gastos representan al cierre del primer trimestre 2026 un 90% de los gastos totales acumulados desde el 1 de enero hasta el 30 de junio, y las cuentas que tienen un efecto material en el trimestre fueron las que se indican en las siguientes secciones.

8.1.1 PRESTACIONES SOCIALES

Las erogaciones asociadas a las prestaciones sociales se componen de los pagos adicionales al salario que constituyen beneficios para los empleados a corto y largo plazo. Son una obligación de la UAE Contaduría General de la Nación hacia sus empleados y se destinan a cubrir necesidades o riesgos ordinarios, además de reconocer su aporte en la generación de resultados.

La variación está dada por el otorgamiento y disfrute de los beneficios de prestaciones sociales causadas en el periodo, el aumento de los salarios en el 2026, las liquidaciones parciales por disfrute de los derechos y las liquidaciones definitivas de funcionarios que se pagaron en el periodo acumulado desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2026.

A continuación, se identifica el detalle que conforma las prestaciones sociales:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
510701	Vacaciones	393.311.558	339.980.225	53.331.333
510702	Cesantías	540.006.066	423.013.741	116.992.325
510704	Prima de vacaciones	257.056.306	242.713.376	14.342.930
510705	Prima de navidad	455.528.197	456.365.716	-837.519
510706	Prima de servicios	229.517.400	225.756.770	3.760.630
510707	Bonificación especial de recreación	36.921.650	20.811.379	16.110.271
510790	Otras primas	55.880.517	41.177.532	14.702.985

8.1.2 GASTOS GENERALES

Los gastos generales representan los gastos administrativos y financieros necesarios para apoyar el cumplimiento del objeto misional de la entidad. Para este trimestre presentó la siguiente conformación y comportamiento:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
511114	Materiales y suministros	4.711.860	1.741.526	2.970.333
511115	Mantenimiento	2.589.625	270.661.330	-268.071.705
511117	Servicios públicos	88.707.405	80.848.396	7.859.009
511118	Arrendamiento operativo	853.065.020	971.935.178	-118.870.158
511119	Viáticos y gastos de viaje	32.611.168	30.941.044	1.670.124
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5.389.236	7.354.700	-1.965.464
511123	Comunicaciones y transporte	1.095.277	1.441.845	-346.568
511125	Seguros generales	0	73.326.563	-73.326.563
511146	Combustibles y lubricantes	5.727.894	6.032.631	-304.737
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.744.900	16.444.701	-13.699.801
511154	Organización de eventos	27.634.824	0	27.634.824
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	7.200.723	2.942.303	4.258.420
511159	Licencias	93.338.039	147.620.249	-54.282.210
511179	Honorarios	1.728.381.052	1.812.962.383	-84.581.331
511180	Servicios	402.614.266	176.676.134	225.938.132
511183	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	8.450.300	8.539.721	-89.421

La disminución del 10% se debe principalmente a la disminución de conceptos de mantenimiento, arrendamientos, seguros, licencias y honorarios debido a la dinámica presupuestal de la vigencia 2026.

Lo anterior sumado a un aumento en el concepto de servicios dado por el reconocimiento de los gastos de reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2025.

8.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Está compuesto por los reconocimientos que reflejan los gastos estimados para contabilizar el desgaste o pérdida de capacidad operacional debido al uso de los bienes, su consumo, así como los montos destinados a cubrir posibles pérdidas sujetas a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento.

En este grupo se registra la depreciación de propiedades, planta y equipo y la amortización de activos intangibles.

Esta cuenta representa el 8% de los gastos de la entidad y presenta una disminución del 18% respecto a la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO JUNIO 2026	SALDO JUNIO 2025	VARIACIÓN
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	392.445.223	566.391.630	-173.946.407
5366	Amortización de activos intangibles	690.944.402	749.508.779	-58.564.377

Durante el periodo acumulado comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, en la entidad se ha adelantado un proyecto de implementación de un nuevo sistema para la administración de bienes que presenta una tecnología e infraestructura que brinda mayor soporte y mejores beneficios seguimiento del ciclo de vida de los bienes de la entidad.

Hasta el mes de junio se han desarrollado actividades de pruebas del aplicativo, validaciones de migraciones de información y parametrización del sistema de acuerdo con las necesidades de la entidad, por lo que no se presenta cambio respecto al período anterior y de acuerdo con los resultados se realizarán los reconocimientos con el sistema auxiliar ajustado.

Por lo anterior, en el periodo se ha presentado el reconocimiento de los gastos de depreciación y de amortización basados en la proyección de los gastos en espera de culminar la implementación y realizar los movimientos del período en el sistema auxiliar de soporte.

La disminución del gasto para el periodo hace referencia al efecto de las bajas en cuentas realizadas al cierre de 2025.

Las presentes notas a los informes financieros forman parte integral de los informes financieros con corte a 30 de junio de 2026 son firmados por:

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez
C.C. No. 1.022.961.528
Representante Legal (E)

Freddy Armando Castaño Pineda
CC. No. 79.655.863
Secretario General

Luisa Valeria Galindo Arevalo
Profesional Especializado con Funciones de Contador de la CGN
T.P.: 225158-T