

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 primer trimestre de la CGN de la entidad al 31 de marzo de 2026.

La presenta acta se suscribe, hoy 28 de mayo 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 al 31 de marzo 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 31 de marzo 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., veintiocho (28) días de mayo 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



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS - CER
366518



OS-CER
660642

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

Informe de situación financiera comparativos

	Nota	Al 31 de marzo de 2026	Al 31 de diciembre 2025	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo		15.020.093	20.506	14.999.587	73148 %
Caja		15.000.000	0	15.000.000	N/A
Depósitos en Instituciones Financieras		20.093	20.506	-413	-2 %
Cuentas por cobrar		19.243.395	27.613.955	-8.370.560	-30 %
Otras cuentas por cobrar		19.243.395	27.613.955	-8.370.560	-30 %
Otros activos		4.788.521	863.225	3.925.296	455 %
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		2.859.093	863.225	1.995.868	231 %
Avances y anticipos y entregados		1.929.428	0	1.929.428	N/A
Total activos corrientes		39.052.009	28.497.686	10.554.323	37 %
Activos no corrientes					
Propiedad, planta y equipo		3.138.259.687	3.138.259.687	0	0 %
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		6.830.012.338	6.830.012.338	0	0 %
Equipo de transporte, tracción y elevac.		295.770.463	295.770.463	0	0 %
Depreciación acumulada (Cr)		-4.885.793.283	-4.885.793.283	0	0 %
Otros activos		7.350.861.988	7.344.391.499	6.470.490	0,09 %
Recursos entregados en administración		2.675.639.304	2.732.324.815	-56.685.510	-2 %
Intangibles		18.109.474.792	18.046.318.792	63.156.000	0,3 %
Amortización acumulada de intangibles (Cr)		-13.434.252.107	-13.434.252.107	0	0 %
Total activos no corrientes		10.489.121.675	10.482.651.186	6.470.490	0 %
Total activos		10.528.173.684	10.511.148.872	17.024.813	0,16 %
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar		1.111.477.286	2.347.518.968	-1.236.041.683	-53 %
Adquisición bienes y servicios	4	1.003.817.354	1.965.044.907	-961.227.553	-49 %
Descuentos de nómina		6.147.800	524.000	5.623.800	1073 %
Retención en la Fte. e Impto. de timbre		63.899.864	163.432.304	-99.532.440	-61 %
Otras cuentas por pagar		37.612.268	218.517.757	-180.905.489	-83 %
Beneficios a empleados	5	1.664.496.941	1.261.282.563	403.214.378	32 %
Beneficios a empleados a corto plazo		1.664.496.941	1.261.282.563	403.214.378	32 %
Total pasivos corrientes		2.775.974.227	3.608.801.531	-832.827.305	-23 %
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		3.880.036.037	4.712.863.341	-832.827.305	-18 %
Patrimonio					
Patrimonio de las entidades de gobierno		6.648.137.647	5.798.285.530	849.852.117	15 %
Capital fiscal		14.300.067.997	14.300.067.997	0	0 %
Resultado de ejercicios anteriores		-8.968.595.884	-4.197.206.897	-4.771.388.987	114 %
Resultado del ejercicio	6	1.316.665.534	-4.304.575.570	5.621.241.104	-131 %
Total patrimonio		6.648.137.647	5.798.285.530	849.852.117	15 %
Total pasivos y patrimonio		10.528.173.684	10.511.148.872	17.024.813	0,16 %
Cuentas Deudoras					
Deudoras de control		6.184.838	6.184.838	0	0 %
Deudoras por contra (CR)		-6.184.838	-6.184.838	0	0 %
Cuentas Acreedoras					
Cuentas de orden acreedoras		352.662.794	352.662.794	0	0 %
Acreedoras por contra (DB)		-352.662.794	-352.662.794	0	0 %

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez
Representante Legal (E)

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General

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)

Informe de Resultados Comparativo

	<u>Nota</u>	<u>Al 31 de marzo de 2026</u>	<u>Al 31 de marzo de 2025</u>	<u>Variación</u>	<u>% Variación</u>
Ingresos y Gastos					
Operaciones interinstitucionales					
Fondos recibidos		6.398.110.382	4.360.766.047	2.037.344.335	47 %
Operaciones sin flujo de efectivo		280.046.000	223.021.000	57.025.000	26 %
Ingresos Operaciones interinstitucionales	7	<u>6.678.156.382</u>	<u>4.583.787.047</u>	<u>2.094.369.335</u>	<u>46 %</u>
De administración y operación					
Sueldos y salarios		2.295.210.772	2.226.572.656	68.638.116	3 %
Contribuciones imputadas		10.940.754	8.414.953	2.525.801	30 %
Contribuciones efectivas		598.863.300	596.938.700	1.924.600	0,3%
Aportes sobre la nómina		120.196.812	119.371.200	825.612	1 %
Prestaciones sociales	8	937.558.667	778.581.703	158.976.964	20 %
Gastos de personal diversos		24.134.567	91.439.157	-67.304.590	-74 %
Generales		1.312.114.190	963.631.615	348.482.575	36 %
Impuestos, contribuciones y tasas		4.223.000	0	4.223.000	N/A
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8				
Depreciación de propiedades, planta y equipo		0	283.163.727	-283.163.727	-100 %
Amortización de activos intangibles		0	374.754.390	-374.754.390	-100 %
Gastos		<u>5.303.242.062</u>	<u>5.442.868.101</u>	<u>-139.626.038</u>	<u>-3 %</u>
Resultado de la operación ordinaria		<u>1.374.914.319</u>	<u>-859.081.054</u>	<u>2.233.995.373</u>	<u>-260 %</u>
Otros ingresos					
Financieros		55.415.994	57.301.787	-1.885.793	-3 %
Ingresos diversos		846.106	8.190.424	-7.344.318	-90 %
Ingresos con contraprestación		<u>56.262.100</u>	<u>65.492.211</u>	<u>-9.230.111</u>	<u>-14 %</u>
Operaciones interinstitucionales					
Operaciones de enlace		61.119.158	70.949.021	-9.829.862	-14 %
Otros gastos					
Comisiones		37.058.308	636.710	36.421.598	5720 %
Financieros		0	108.403.700	-108.403.700	-100 %
Gastos diversos		16.333.419	2.706.406	13.627.013	504 %
Gastos no operacionales		<u>114.510.885</u>	<u>182.695.837</u>	<u>-68.184.951</u>	<u>-37 %</u>
Excedente (Superávit) No Operacional		<u>-58.248.785</u>	<u>-117.203.626</u>	<u>58.954.841</u>	<u>-50 %</u>
Resultado (Ahorro o Desahorro) Del Periodo		<u>1.316.665.534</u>	<u>-976.284.680</u>	<u>2.292.950.214</u>	<u>-235 %</u>

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez
Representante Legal (E)

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General

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 MARZO 31 DE 2026**

Contenido

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN A MARZO 31 DE 2026	4
NOTA 1. ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA.....	4
1.1 IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES	4
1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO.....	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
1.5 PERIODO CUBIERTO	5
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	12
NOTA 8. GASTOS	14
8.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN.....	15

8.1.1 PRESTACIONES SOCIALES 15

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 MARZO 31 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

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 el primer trimestre 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 marzo 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 a diciembre y estamos a la expectativa para realizar los reconocimientos con el sistema auxiliar ajustado.

1.4 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

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

1.5 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 31 de marzo 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 31 de marzo de 2026
- Certificación de los informes financieros y contables a 31 de marzo de 2026
- Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de marzo de 2026
- Estado de Resultados Comparativo a 31 de marzo 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 Estados Financieros es a pesos corrientes con dos 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 financiera o el rendimiento financiero 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 primer trimestre de 2026 respecto al período comparativo:

3.1 Activos

Los activos presentan un aumento de 0.16% lo que significa que su variación con respecto al año anterior corresponde a \$17.024.813 y se debe principalmente al reconocimiento de la caja menor en la apertura de la vigencia 2026 y al reconocimiento de los desembolsos que son susceptibles de ser capitalizados en un intangible generado internamente en 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 18% que equivale a \$832.827.305. La razón principal obedece a la disminución de las cuentas por pagar por \$1.236.041.683, equivalentes a 53%, y al incremento de los beneficios a empleados a corto plazo por \$403.214.378, equivalente al 32%.

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.

3.3 Patrimonio

El patrimonio de la entidad al cierre del primer trimestre de 2026 presenta un aumento de \$849.852.117 que representa 15%, indicado por la diferencia entre la reclasificación del resultado del ejercicio al cierre de la vigencia 2025 a los resultados de ejercicios anteriores y al resultado del ejercicio del primer trimestre que presenta un superávit de \$ 1.316.665.534 en lugar del déficit presentado en el periodo comparativo.

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 la vigencia 2026, los ingresos aumentaron en \$2.085.139.224, lo que representa una variación de 45%, 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 \$207.810.989, lo que constituye el 4%, 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 29% 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 encuentra constituidas como se muestra a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN
2401	Adquisición bienes y servicios	1.003.817.354	1.965.044.907	-961.227.553
2424	Descuentos de nómina	6.147.800	524.000	5.623.800
2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	63.899.864	163.432.304	-99.532.440
2490	Otras cuentas por pagar	37.612.268	218.517.757	-180.905.489

4.1 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS

Representa el 90% de las cuentas por pagar y se encuentran obligaciones con proveedores de bienes y servicios nacionales, que, a 31 de marzo de 2026, que facturan al finalizar el periodo y que, por situaciones de cierre de periodo definidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito y por disposiciones presupuestales se constituyeron en rezago presupuestal ya sea cuentas por pagar o de reserva presupuestal.

La disminución está determinada por los procesos propios de facturación y presentación de informes sobre los bienes y servicios recibidos, la disponibilidad de PAC para el cierre del primer trimestre de 2026 y el pago de las cuentas que conformaron el rezago presupuestal de 2025.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN
240101	Bienes y servicios	851.025.920	838.487.624	12.538.296
240102	Proyectos de inversión	152.791.434	1.126.557.283	-973.765.849

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.

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 al cierre del período contable.

Los beneficios a empleados constituyen un 28% del total de los pasivos de la entidad, y están compuestos de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN
2511	Beneficios a empleados a corto plazo	1.664.496.941	1.261.282.563	403.214.378

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

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN
251104	Vacaciones	604.198.213	517.607.985	86.590.228
251105	Prima de vacaciones	437.964.970	383.547.816	54.417.154
251106	Prima de servicios	287.784.649	200.293.493	87.491.156
251107	Prima de navidad	209.499.173	0	209.499.173
251109	Bonificaciones	125.049.936	159.833.269	-34.783.333

En las subcuentas correspondientes a vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones, al cierre del primer 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 a la entidad durante la vigencia.

La variación de los beneficios a empleados frente al cierre anterior es del 32%, debido a la causación de los beneficios que se pagarán en lo corrido de la presente vigencia

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 MARZO 2026	SALDO DICIEMBRE 2025	VARIACIÓN
3105	Capital fiscal	14.300.067.997	14.300.067.997	0
3109	Resultado de ejercicios anteriores	-8.968.595.884	-4.197.206.897	-4.771.388.987
3110	Resultado del ejercicio	1.316.665.534	-4.304.575.570	5.621.241.104

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 y cuya variación es el correspondiente principalmente al traslado del resultado del ejercicio del año anterior y a los ajustes de ejercicios anteriores por corrección de errores. Esto como resultado de las revisiones y depuraciones necesarias en las que se corrigieron los reconocimientos y reclasificaciones de hechos económicos

En último lugar, el resultado del ejercicio es una ganancia o superávit en el periodo 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 las operaciones interinstitucionales conformadas por los fondos recibidos y las operaciones sin flujo de efectivo, 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.

La UAE Contaduría General de la Nación es una entidad adscrita al Presupuesto General de la Nación, cuyos ingresos provienen de los recursos que se le asignan anualmente a través de la Ley de Presupuesto, los cuales se destinan a los rubros de funcionamiento e inversión de la entidad.

Se reconocen como un ingreso, en el momento en el que la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPTN realiza el pago a proveedores o que son situados ocasionalmente en las cuentas corrientes administradas por la entidad.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
4	Ingresos	6.734.418.482	4.649.279.257	2.085.139.224

Los ingresos más representativos de la UAE Contaduría General de la Nación son los de operaciones interinstitucionales. El detalle se encuentra en la siguiente tabla:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6.678.156.382	4.583.787.047	2.094.369.335
48	OTROS INGRESOS	56.262.100	65.492.211	-9.230.111

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), como se indicó anteriormente. 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 clasifica en la categoría de operaciones interinstitucionales, donde se reflejan las transacciones por los fondos recibidos para el pago de proveedores, 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 MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
4705	Fondos recibidos	6.398.110.382	4.360.766.047	2.037.344.335
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	280.046.000	223.021.000	57.025.000

El cuadro anterior muestra las variaciones en las cuentas, reflejando el saldo acumulado al 31 de marzo de 2026 en comparación con el mismo periodo de 2025. Este aumento se debe a una mayor ejecución de los recursos de inversión y funcionamiento en relación con el año 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.

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.

En la vigencia 2026, los fondos recibidos muestran aumento respecto a la vigencia 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 MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
470508	Funcionamiento	4.792.752.906	3.926.208.317	866.544.589
470510	Inversión	1.605.357.475	434.557.730	1.170.799.746

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 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.

Los gastos para el primer trimestre de 2026 alcanzaron un total de \$5.417.752.948, lo que representa una disminución del 4% en comparación con la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
5	Gastos	5.417.752.948	5.625.563.937	-207.810.989

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

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
51	De administración y operación	5.303.242.062	4.784.949.984	518.292.078
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	657.918.116	-657.918.116
57	Operaciones interinstitucionales	61.119.158	70.949.021	-9.829.862
58	Otros gastos	53.391.727	111.746.816	-58.355.089

En el cuadro anterior se puede observar que los gastos más relevantes para la entidad corresponden a los de administración y operación, los cuales incluyen los gastos relacionados con salarios y prestaciones, honorarios por servicios prestados, así como los gastos generales derivados de la función estatal de la UAE Contaduría General de la Nación.

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, que no deben ser clasificados como gasto público social ni como costos.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
5101	Sueldos y salarios	2.295.210.772	2.226.572.656	68.638.116
5102	Contribuciones imputadas	10.940.754	8.414.953	2.525.801
5103	Contribuciones efectivas	598.863.300	596.938.700	1.924.600
5104	Aportes sobre la nómina	120.196.812	119.371.200	825.612
5107	Prestaciones sociales	937.558.667	778.581.703	158.976.964
5108	Gastos de personal diversos	24.134.567	91.439.157	-67.304.590
5111	Generales	1.312.114.190	963.631.615	348.482.575
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	4.223.000	0	4.223.000

Estos gastos representan al cierre del primer trimestre 2026 un 98% y las cuentas que tienen un efecto material en el trimestre fueron las siguientes:

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 2025, que aplicaron en el primer trimestre de 2026, así como estos conceptos incluidos en las liquidaciones definitivas de funcionarios que se pagaron en el primer trimestre de 2026.

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

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
510701	Vacaciones	171.441.864	136.354.170	35.087.694
510702	Cesantías	306.890.771	218.506.453	88.384.318
510704	Prima de vacaciones	114.215.630	99.784.486	14.431.144
510705	Prima de navidad	212.545.566	206.742.613	5.802.953
510706	Prima de servicios	102.080.581	96.014.724	6.065.857
510707	Bonificación especial de recreación	5.836.153	3.367.180	2.468.973
510790	Otras primas	24.548.102	17.812.077	6.736.025

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 MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
511114	Materiales y suministros	284.850	495.900	-211.050
511117	Servicios públicos	36.162.830	40.296.755	-4.133.925
511118	Arrendamiento operativo	504.775.172	483.595.908	21.179.264
511119	Viáticos y gastos de viaje	18.066.188	2.703.734	15.362.454
511123	Comunicaciones y transporte	564.200	465.600	98.600
511125	Seguros generales	0	36.641.025	-36.641.025
511146	Combustibles y lubricantes	2.192.437	1.995.068	197.369
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0	806.561	-806.561
511159	Licencias	0	26.435.000	-26.435.000
511179	Honorarios	720.307.685	356.825.715	363.481.970
511180	Servicios	25.535.678	11.168.354	14.367.324
511183	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	4.225.150	2.201.996	2.023.154

El aumento del 36% se debe inicialmente al aumento de Honorarios que creció en \$363.481.970 frente al periodo del 2025, esto debido al reconocimiento contable del pago del rezago presupuestal del cierre de vigencia de 2025 sumado a los gastos propios del trimestre, y al efecto del aumento en los viáticos o gastos de viaje por \$15.362.454 debido a cambios en la programación con respecto al periodo anterior.

Lo anterior sumado a la disminución de los gastos de seguros por \$36.641.025, debido al cambio de naturaleza del contrato ya que ya no es vigencia futura, se reconoce en el gasto en el momento en el que se causó.

8.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En este grupo se registra la depreciación de propiedades, planta y equipo, la amortización de activos intangibles; y las provisiones para litigios y demandas.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO MARZO 2026	SALDO MARZO 2025	VARIACIÓN
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	283.163.727	-283.163.727
5366	Amortización de activos intangibles	0	374.754.390	-374.754.390

Durante el primer trimestre, 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 marzo 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 estamos a la expectativa para realizar los reconocimientos con el sistema auxiliar ajustado.

Por lo anterior, en el periodo no se ha presentado reconocimiento de los gastos de depreciación y de amortización en espera de culminar la implementación y poner al día las operaciones en el sistema auxiliar de soporte.

Las presentes notas a los estados financieros forman parte integral de los estados financieros con corte a 31 de marzo de 2026 son firmados por:

Carlos Andrés Rodríguez Ramírez
Representante Legal (E)

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General

Luisa Valeria Galindo Arevalo

Profesional Especializado con Funciones de Contador de la CGN

T.P.: 225158-T

