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 tercer trimestre de la CGN de la entidad al 30 de septiembre de 2026.

La presenta acta se suscribe, hoy 27 de noviembre de 2026.



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

Las suscritas ELDA ARELY DE HOYOS GUAYAZAN, representante legal y LUISA VALERIA GALINDO ARÉVALO, profesional especializado con funciones de contador de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación-CGN, 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 septiembre 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 septiembre 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., veintisiete días (27) días de noviembre de 2026.

ELDA ARELY DE HOYOS GUAYAZAN
C.C. 52.526.950 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 septiembre de 2026	Al 30 de junio de 2026	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Activos					
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo		**15.020.514**	**15.020.508**	**6**	**0 %**
Caja		15.000.000	15.000.000	0	0 %
Depósitos en Instituciones Financieras		20.514	20.508	6	0 %
Cuentas por cobrar		**74.274.297**	**22.002.007**	**52.272.290**	**238 %**
Otras cuentas por cobrar		74.274.297	22.002.007	52.272.290	238 %
Otros activos		**1.981.349**	**4.297.342**	**-2.315.993**	**-54 %**
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		1.981.349	2.420.221	-438.872	-18 %
Avances y anticipos y entregados		0	1.877.121	-1.877.121	-100 %
Total activos corrientes		**91.276.160**	**41.319.857**	**49.956.303**	**121 %**
Activos no corrientes					
Propiedad, planta y equipo		**3.069.777.829**	**3.281.761.892**	**-211.984.063**	**-6 %**
Bienes muebles en bodega	**4**	942.036.832	304.640.000	637.396.832	209 %
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	7.365.959.766	-535.947.428	-7 %
Equipo de transporte, tracción y elevac.		295.770.463	295.770.463	0	0 %
Depreciación acumulada (Cr)		-5.591.671.973	-5.278.238.506	-313.433.467	6 %
Otros activos		**6.450.323.541**	**6.712.814.723**	**-262.491.183**	**-4 %**
Recursos entregados en administración		2.371.283.145	2.596.063.155	-224.780.010	-9 %
Intangibles		18.528.829.096	18.241.948.079	286.881.017	2 %
Amortización acumulada de intangibles (Cr)		-14.677.631.523	-14.125.196.510	-552.435.013	4 %
Activos diferidos		227.842.823	0	227.842.823	N/A
Total activos no corrientes		**9.520.101.370**	**9.994.576.616**	**-474.475.246**	**-5 %**
Total activos		**9.611.377.530**	**10.035.896.473**	**-424.518.943**	**-4 %**
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar		**184.142.615**	**533.888.364**	**-349.745.750**	**-66 %**
Adquisición bienes y servicios		0	466.813.417	-466.813.417	-100 %
Descuentos de nómina		70.298.600	524.000	69.774.600	13316 %
Retención en la Fte. e Impto. de timbre		74.894.315	66.550.948	8.343.367	13 %
Otras cuentas por pagar		38.949.700	0	38.949.700	N/A
Beneficios a empleados		**2.078.393.145**	**1.979.827.851**	**98.565.294**	**5 %**
Beneficios a empleados a corto plazo		2.078.393.145	1.979.827.851	98.565.294	5 %
Total pasivos corrientes		**2.262.535.760**	**2.513.716.215**	**-251.180.456**	**-10 %**
Pasivos no corrientes					
Provisiones		**1.164.206.232**	**1.104.061.810**	**60.144.422**	**5 %**
Litigios y demandas		1.164.206.232	1.104.061.810	60.144.422	5 %
Total pasivos no corrientes		**1.164.206.232**	**1.104.061.810**	60.144.422	5 %
Total pasivos		**3.426.741.992**	**3.617.778.025**	**-191.036.034**	**-5 %**
Patrimonio					
Patrimonio de las entidades de gobierno		**6.184.635.538**	**6.418.118.448**	**-233.482.909**	**-4 %**
Capital fiscal		14.300.067.997	14.300.067.997	0	0 %
Resultado de ejercicios anteriores		-8.485.794.076	-8.952.607.493	466.813.417	-5 %
Resultado del ejercicio	**5**	370.361.617	1.070.657.943	-700.296.326	-65 %
Total patrimonio		**6.184.635.538**	**6.418.118.448**	**-233.482.909**	**-4 %**
Total pasivos y patrimonio		**9.611.377.530**	**10.035.896.473**	**-424.518.943**	**-4 %**
Cuentas Deudoras					
Activos Contingentes		8.463.930	8.463.930	0	0 %
Deudoras de control		6.184.838	6.184.838	0	0 %
Deudoras por contra (CR)		-14.648.768	-14.648.768	0	0 %
Cuentas Acreedores					
Cuentas de orden acreedoras		44.037.034	352.662.794	-308.625.760	-88 %
Acreedoras por contra (DB)		-44.037.034	-352.662.794	308.625.760	-88 %

Elda Arely De Hoyos Guayazan
Representante Legal
CC. No. 52.526.950

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General
CC. No. 79.655.863

Luisa Valeria Galindo Arevalo
Profesional Especializado con Funciones de Contador de la CGN
CC. No. 1.030.630.418
T.P.: 225158-T

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

Estado de Resultados Comparativo

	Nota	Al 30 de septiembre de 2026	Al 30 de septiembre de 2025	Variación	% Variación
Gastos operacionales de administración y operación		**20.175.872.902**	**20.941.799.782**	**-765.926.879**	**-4 %**
De administración y operación		**18.166.470.375**	**18.969.418.416**	**-802.948.041**	**-4 %**
Sueldos y salarios		7.102.498.309	7.206.913.919	-104.415.610	-1 %
Contribuciones imputadas		37.332.884	29.744.227	7.588.657	26 %
Contribuciones efectivas		1.893.628.650	1.900.322.400	-6.693.750	0 %
Aportes sobre la nómina		411.362.850	414.391.700	-3.028.850	-1 %
Prestaciones sociales		2.813.933.094	2.692.054.585	121.878.509	5 %
Gastos de personal diversos		328.542.925	319.599.788	8.943.137	3 %
Generales	7	5.574.948.663	6.343.159.484	-768.210.821	-12 %
Impuestos, contribuciones y tasas		4.223.000	63.232.313	-59.009.313	-93 %
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		**2.009.402.528**	**1.972.381.366**	**37.021.161**	**2 %**
Depreciación de propiedades, planta y equipo		705.878.690	848.118.197	-142.239.507	-17 %
Amortización de activos intangibles	7	1.243.379.416	1.124.263.169	119.116.247	11 %
Provisiones, litigios y demandas		60.144.422	0	60.144.422	N/A
Resultado de la operación ordinaria		**-20.175.872.902**	**-20.941.799.782**	**765.926.879**	**-4 %**
Ingresos no operacionales		**178.849.052**	**173.767.113**	**5.081.939**	**3 %**
Otros ingresos					
Financieros		178.002.350	165.442.812	12.559.538	8 %
Ingresos diversos		846.702	8.324.301	-7.477.599	-90 %
Gastos no operacionales		**54.898.558**	**115.170.808**	**-60.272.249**	**-52 %**
Otros gastos					
Comisiones		37.936.052	1.478.825	36.457.227	2465 %
Financieros		628.912	109.385.141	-108.756.229	-99 %
Gastos diversos		16.333.594	4.306.842	12.026.753	279 %
Operaciones interinstitucionales		**20.422.284.026**	**18.347.979.822**	**2.074.304.204**	**11 %**
Ingresos Fondos recibidos	6	19.890.737.342	17.806.462.094	2.084.275.247	12 %
Ingresos Operaciones sin flujo de efectivo		715.200.000	728.872.313	-13.672.313	-2 %
Gastos Operaciones de enlace		183.653.316	187.354.585	-3.701.269	-2 %
Resultado de la operación no ordinaria		**20.546.234.519**	**18.406.576.127**	**2.139.658.392**	**12 %**
Resultado (Ahorro o Desahorro) Del Periodo		**370.361.617**	**-2.535.223.654**	**2.905.585.271**	**-115 %**

Elda Arely De Hoyos Guayazan
Representante Legal
CC. No. 52.526.950

Freddy Armando Castaño Pineda
Secretario General
CC. No. 79.655.863

Luisa Valeria Galindo Arevalo
Profesional Especializado con Funciones de Contador de la CGN
CC. No. 1.030.630.418
T.P.: 225158-T

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A SEPTIEMBRE 30 DE 2026

Contenido

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN A SEPTIEMBRE 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 en el seguimiento del ciclo de vida de los bienes de la entidad.

Hasta el mes de septiembre 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 2025 teniendo en cuenta el método de depreciación en línea recta con los datos que se encuentran registrados, mientras se dispone del sistema auxiliar debidamente ajustado para realizar los registros correspondientes.

1.4 CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

Durante el tercer 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 septiembre 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 septiembre de 2026
- Certificación de los informes financieros y contables a 30 de septiembre de 2026
- Estado de Situación Financiera Comparativos a 30 de septiembre de 2026
- Estado de Resultados Comparativos a 30 de septiembre 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 tercer trimestre de 2026 respecto al período comparativo:

3.1 Activos

Los activos presentan una disminución del 4% lo que significa que su variación con respecto al corte del trimestre anterior corresponde a $424.518.943 y se debe principalmente al reconocimiento de la depreciación y amortización correspondiente al periodo, así como a la disminución de los recursos entregados en administración al ICETEX, debido a los pagos realizados por el fondo a las entidades de educación donde cursaron estudios los funcionarios o sus familiares, beneficiarios del programa.

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.

3.2 Pasivos

Los pasivos de la UAE Contaduría General de la Nación disminuyeron un 5% que equivale a $191.036.034. La razón principal obedece al efecto neto entre la disminución de las cuentas por pagar por $349.745.750, equivalentes a 66%, y al incremento de los beneficios a empleados a corto plazo por $98.565.294, equivalente al 5%, así como las provisiones que incrementaron un 5% con un valor de $60.144.422.

Respecto a los pasivos 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.

3.3 Patrimonio

El patrimonio de la entidad al cierre del tercer trimestre de 2026 presenta una disminución de $233.482.909 que representa una disminución de 4%, indicado por el resultado del ejercicio del tercer trimestre de 2026 que presenta un superávit, como resultado del ejercicio de $370.361.617, con una disminución de $700.296.326 respecto al resultado del trimestre anterior.

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 5.

3.4 Ingresos

Para el tercer trimestre de 2026, los ingresos aumentaron en $2.075.684.874, lo que representa una variación de 11%, 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 6.

3.5 Gastos

En cuanto a los gastos, se presentó una disminución de $829.900.398, 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 7.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la UAE Contaduría General de la Nación representa el 32% del activo y se encuentra constituida por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos. La medición inicial está dada por el valor de la transacción y luego de dicho reconocimiento, todos los elementos de la propiedad, planta y equipo se miden al costo, menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas derivadas del deterioro del valor acumulado.

Para la UAE Contaduría General de la Nación, las adiciones y mejoras realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor de esta, lo que, a su vez, afectará el cálculo de la depreciación en períodos futuros.

El mantenimiento y las reparaciones de la propiedad, planta y equipo se reconocen como un gasto en el resultado del periodo. Estas erogaciones corresponden a los gastos que incurre la entidad para mantener la capacidad operativa normal del activo, y suelen estar programadas o previstas.

El reconocimiento y la revelación contable de la propiedad, planta y equipo se basa en la documentación adecuada proporcionada por el área de almacén, que se genera a partir del Sistema Operativo de Almacén (SOA), el cual lleva el detalle placa a placa de los bienes, y se registra en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

Las principales variaciones en la propiedad, planta y equipo se deben a la adquisición de bienes y al reconocimiento de la depreciación asociada al periodo.

La composición de la propiedad, planta y equipo de manera comparativa se presenta a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO JUNIO 2026	VARIACIÓN
1635	Bienes muebles en bodega	942.036.832	304.640.000	637.396.832
1637	Maquinaria y equipo no explotados	55.983.339	55.983.339	0
1655	Maquinaria y equipo	11.374.235	11.374.235	0
1660	Equipo médico y científico	5.807.200	5.807.200	0
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	520.465.395	520.465.395	0
1670	Equipos de comunicación y computación	6.830.012.338	7.365.959.766	-535.947.428
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	295.770.463	295.770.463	0
1685	Depreciación acumulada (Cr)	-5.591.671.973	-5.278.238.506	-313.433.467

4.1 BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el cierre del tercer trimestre de 2026 la cuenta de bienes muebles en bodega representa un 31% de la propiedad, planta y equipo de la entidad, constituido por el valor de los bienes muebles nuevos del grupo de equipos de computación. Estos se encuentran representados en la adquisición de una tarjeta de memoria SAN IBM Flash System 7300 control, cuyo propósito es proporcionar mayor capacidad de almacenamiento y optimizar los tiempos de respuesta en los procesos, garantizando así un manejo más eficiente de los datos y una mayor disponibilidad de estos. Además, de la inclusión de equipos de cómputo para uso de oficina en los puestos de trabajo, que representan el aumento de $637.396.832.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO JUNIO 2026	VARIACIÓN
163504001	Equipo de comunicación	0	0	0
163504002	Equipo de computación	942.036.832	304.640.000	637.396.832

NOTA 5. 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 SEPTIEMBRE 2026	SALDO JUNIO 2026	VARIACIÓN
3105	Capital fiscal	14.300.067.997	14.300.067.997	0
3109	Resultado de ejercicios anteriores	-8.485.794.076	-8.952.607.493	466.813.417
3110	Resultado del ejercicio	370.361.617	1.070.657.943	-700.296.326

El resultado de ejercicios anteriores presenta una disminución por la reversión de un ajuste que requería reclasificación de cuentas por pagar, luego de realizar las respectivas depuraciones. El ajuste inicial se realizó en la vigencia 2026, por lo que se espera un efecto cero sobre esta cuenta al cierre. De igual manera, este reconocimiento no implica realizar ajustes de manera retroactiva de conformidad con lo definido en la política contable.

El resultado del ejercicio con corte a septiembre de 2026 es un superávit por valor $370.361.617, teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la entidad y su condición como unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación, y, en consecuencia, la principal fuente de financiación son los ingresos por operaciones interinstitucionales.

La disminución del superávit de $700.296.326, presentado para el tercer trimestre, se debe al aumento del gasto para este periodo, en especial por los conceptos asociados a la nómina y a los gastos generales que superan el aumento de los ingresos.

NOTA 6. 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 septiembre de 2026, alcanzaron un total de $20.784.786.394, lo que representa un aumento del 11% en comparación con la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
4	Ingresos	20.784.786.394	18.709.101.520	2.075.684.874

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

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
47	Operaciones Interinstitucionales	20.605.937.342	18.535.334.407	2.070.602.934
48	Otros ingresos	178.849.052	173.767.113	5.081.939

6.1 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.

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

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
4705	Fondos recibidos	19.890.737.342	17.806.462.094	2.084.275.247
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	715.200.000	728.872.313	-13.672.313

Las operaciones interinstitucionales aumentaron un 11%, 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 97% 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 septiembre 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 SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
470508	Funcionamiento	15.399.893.025	13.654.577.643	1.745.315.382
470510	Inversión	4.490.844.317	4.151.884.451	338.959.866

La ejecución de los recursos de funcionamiento ha aumentado un 13% teniendo en cuenta las modificaciones presupuestales presentadas en la presente vigencia.

NOTA 7. 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 comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2026, alcanzaron un total de $20.414.424.777, lo que representa una disminución del 4% en comparación con la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
5	Gastos	20.414.424.777	21.244.325.175	-829.900.398

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

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
51	De administración y operación	18.166.470.375	18.969.418.416	-802.948.041
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.009.402.528	1.972.381.366	37.021.161
57	Operaciones interinstitucionales	183.653.316	187.354.585	-3.701.269
58	Otros gastos	54.898.558	115.170.808	-60.272.249

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 89% del total de gastos. Mientras que los gastos por concepto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que corresponden al 10% de los gastos y presentaron un aumento del 2%.

7.1 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 SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
5101	Sueldos y salarios	7.102.498.309	7.206.913.919	-104.415.610
5102	Contribuciones imputadas	37.332.884	29.744.227	7.588.657
5103	Contribuciones efectivas	1.893.628.650	1.900.322.400	-6.693.750
5104	Aportes sobre la nómina	411.362.850	414.391.700	-3.028.850
5107	Prestaciones sociales	2.813.933.094	2.692.054.585	121.878.509
5108	Gastos de personal diversos	328.542.925	319.599.788	8.943.137
5111	Generales	5.574.948.663	6.343.159.484	-768.210.821
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	4.223.000	63.232.313	-59.009.313

Estos gastos representan al cierre del tercer trimestre 2026 un 31% de los gastos totales acumulados desde el 1 de enero hasta el 30 de septiembre, y las cuentas que tienen un efecto material en el trimestre fueron las siguientes:

7.1.1 GASTOS GENERALES

Los gastos generales representan las erogaciones por conceptos administrativos y financieros necesarios para apoyar el cumplimiento del objeto misional de la entidad.

Para el cierre del tercer trimestre presentó la siguiente conformación y comportamiento:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
511114	Materiales y suministros	53.734.796	19.695.694	34.039.102
511115	Mantenimiento	8.994.716	271.501.330	-262.506.614
511117	Servicios públicos	144.786.597	131.099.975	13.686.622
511118	Arrendamiento operativo	1.530.223.916	1.460.915.267	69.308.649
511119	Viáticos y gastos de viaje	37.566.313	72.001.284	-34.434.971
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	10.423.761	11.582.700	-1.158.939
511123	Comunicaciones y transporte	1.870.364	1.759.995	110.369
511125	Seguros generales	52.733.547	194.836.702	-142.103.156
511146	Combustibles y lubricantes	9.767.184	10.644.992	-877.808
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	11.705.900	29.667.501	-17.961.601
511154	Organización de eventos	27.634.824	0	27.634.824
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	25.249.104	6.183.513	19.065.591
511159	Licencias	339.721.655	147.620.249	192.101.406
511179	Honorarios	2.798.797.171	3.699.743.067	-900.945.896
511180	Servicios	509.063.366	268.947.114	240.116.252
511183	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	12.675.450	16.900.600	-4.225.150

La disminución del 12% en estos gastos se debe principalmente a la disminución de conceptos de honorarios, mantenimiento, arrendamientos y seguros debido a la dinámica presupuestal, a la reducción de contratación de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión y a otras adquisiciones de bienes y servicios de conformidad con las prioridades para la vigencia 2026 plasmadas en ejecución del Plan Anual de Adquisiciones.

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, así como el gasto de licencias requeridas para el desarrollo de sistema CHIP 2.

7.2 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 10% de los gastos de la entidad y presenta un aumento del 2% respecto a la vigencia anterior.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	705.878.690	848.118.197	-142.239.507
5366	Amortización de activos intangibles	1.243.379.416	1.124.263.169	119.116.247
5368	Provisiones, litigios y demandas	60.144.422	0	60.144.422

Durante el periodo acumulado comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre 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 en el seguimiento del ciclo de vida de los bienes de la entidad.

Hasta el mes de septiembre 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.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEPTIEMBRE 2026	SALDO SEPTIEMBRE 2025	VARIACIÓN
536605	Licencias	265.745.948	202.933.200	62.812.749
536606	Softwares	977.633.468	921.329.969	56.303.498

El aumento del gasto referente Amortización de activos intangibles para el periodo hace referencia al efecto de la amortización de las adquisiciones realizadas al cierre de 2025. Al corte 30 de septiembre de 2026 no se ha obtenido información sobre indicios de deterioro del valor de los activos.

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



Elda Arely De Hoyos Guayazan
C.C. No. 52.526.950
Representante Legal



Freddy Armando Castaño Pineda
CC. No. 79.655.863
Secretario General



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