



AUDITORÍA

GENERAL DE LA REPÚBLICA - COLOMBIA
CONSOLIDANDO EL CONTROL FISCAL

AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Estados Financieros
31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

TABLA DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DE RESULTADOS	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	9
1.1 Identificación y Funciones.	9
1.2 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.	9
1.3 Base Normativa y Período Cubierto.	9
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1 Bases de Medición.	10
2.2 Moneda Funcional y de Presentación.	10
2.4 Hechos Ocurridos Después del Cierre Contable.	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.2 Estimaciones y Supuestos.	11
3.3 Correcciones Contables.	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12
5.1 Depósitos en Instituciones Financieras.	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13

7.2 Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios.	13
7.3 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la Entidad.	13
7.4 Otras cuentas por cobrar.	14
7.5 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.	14
7.6 Deterioro acumulado cuentas por cobrar.	15
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	15
8.1 PRÉSTAMOS concedidos	15
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
10.1 Generalidades.	16
10.2 Composición	16
10.3 Estimaciones	17
10.4 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.	17
10.4 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	18
NOTA 14. OTROS ACTIVOS	20
14.1 Detalle saldos y movimientos	22
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	22
21.1 Revelaciones generales.	22
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.	22
21.1.2. Proyectos de inversión.	22
21.1.3. Impuestos por pagar.	23
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.	23
22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.	23
NOTA 23. PROVISIONES	24

NOTA 24.	OTROS PASIVOS
.....	24
24.1 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS.	24
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	25
26.1 Cuentas de orden deudoras.	25
26.1.1 Bienes y derechos retirados	25
26.1.1 Cuentas de orden deudoras por contra.	25
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	26
26.2.1 Acreedoras, por contra.....	26
NOTA 27. PATRIMONIO.....	27
27.1 Capital.	27
NOTA 28. INGRESOS.....	27
28.1 Operaciones interinstitucionales	27
28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.	27
28.1.2 Ingresos fiscales.....	28
28.2 Otros ingresos.	28
NOTA 29. GASTOS	29
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.	29
29. 6 Operaciones de enlace.	29
29.7 Otros gastos.....	29

Los suscritos Representante legal y Contador de la Auditoría General de la República, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las leyes 272 de 2000 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en las resoluciones 706 y 182 de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación,

CERTIFICAN

Que los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y por el periodo de doce meses terminado en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF nación y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

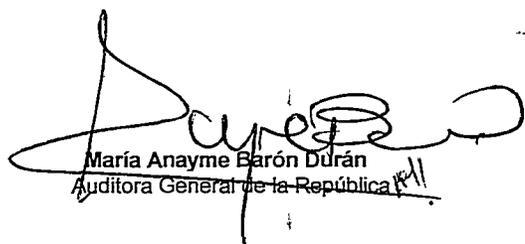
1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la entidad, durante el año terminado en 31 de diciembre de 2023 se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, obtenidos o a cargo de la entidad al 31 de diciembre de 2023.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015.
5. Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.


María Anayme Barón Durán
Auditora General de la República

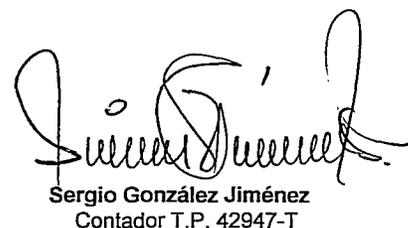

Sergio González Jiménez
Contador TP 42947-T

Estado de situación financiera
(Expresados en pesos colombianos)

	Nota	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.	33.751	26.588
Cuentas por Cobrar	7.	55.048.377	49.123.896
Prestamos por Cobrar	8.	245.112.772	267.093.083
Bienes y servicios pagados por anticipado y avances	14.	170.105.007	104.577.768
Total activos corrientes		470.299.908	420.821.337
Activos no corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	10.	6.741.228.483	7.070.597.184
Otros Activos (neto)	14.	4.233.572.862	4.436.746.962
Total activos no corrientes		10.974.801.345	11.507.344.146
Total activos		11.445.101.253	11.928.165.483
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	21.	286.335.849	74.342.323
Impuestos por pagar	21.	546.001.255	455.380.076
Beneficios a los empleados (Corto plazo)	22.	3.687.503.390	3.302.332.621
Otros pasivos	24.	0	2.901.760
Total pasivos corrientes		4.519.840.494	3.834.956.780
Pasivos no corrientes			
Beneficios a los empleados (Largo plazo)	22.	564.256.255	568.083.573
Provisiones	23.	125.596.482	113.036.724
Total pasivos no corrientes		689.852.737	681.120.297
Total pasivos		5.209.693.231	4.516.077.077
Patrimonio			
Patrimonio de las entidades de gobierno			
Capital fiscal	27.	3.853.543.674	3.853.543.674
Resultados de ejercicios anteriores		3.558.544.731	2.845.910.627
Resultados del ejercicio		-1.176.680.383	712.634.104
Total patrimonio		6.235.408.022	7.412.088.405
Total pasivos mas patrimonio		11.445.101.253	11.928.165.483
Cuentas de orden deudoras			
Deudoras de control	26.	843.756.706	1.435.704.006
Deudoras por contra (cr)	26.	-843.756.706	-1.435.704.006
Total cuentas de orden deudoras		0	0
Cuentas de orden acreedoras			
Pasivos contingentes	26.	3.582.895.139	3.278.819.098
Acreedoras de control	26.	194.322.244	194.322.244
Acreedoras por contra (db)	26.	-3.777.217.383	-3.473.141.342
Total cuentas de orden acreedoras		0	0


María Anayme Barón Durán
Auditora General de la República


Beatriz Morero Ramírez
Directora de Recursos Financieros


Sergio González Jiménez
Contador T.P. 42947-T

Auditoría General de la República
Estado de resultados
(Expresados en pesos colombianos)

	Nota	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Ingresos sin contraprestación			
Operaciones interinstitucionales	28.	53.670.163.998	49.994.773.783
Fondos recibidos		50.792.873.485	47.978.615.205
Operaciones sin flujo de efectivo		2.877.290.513	2.016.158.578
Ingresos fiscales	28.	23.668.122	9.166.016
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		23.668.122	9.166.016
Total ingresos sin contraprestación		53.693.832.119	50.003.939.799
Gastos operacionales			
Gastos de administración y operación	29.	52.715.921.477	47.690.311.403
Sueldos y salarios		21.277.957.654	18.609.411.893
Contribuciones imputadas		69.959.288	63.473.545
Contribuciones efectivas		4.983.977.950	4.355.680.400
Aportes sobre la nómina		1.073.600.000	894.925.200
Prestaciones sociales		9.596.137.037	8.167.759.880
Gastos de personal diversos		1.948.137.360	1.676.056.602
Generales		6.587.748.346	6.957.586.916
Honorarios		7.044.796.018	6.839.036.822
Impuestos, contribuciones y tasas		133.607.824	126.380.145
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y	29.2.	1.548.099.963	1.537.710.873
Deterioro de cuentas por cobrar		10.175.710	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo		778.742.471	871.856.081
Amortización de activos intangibles		746.622.024	652.742.065
Provisión, litigios y demandas		12.559.758	13.112.726
Transferencias y subvenciones		499.998.029	0
Bienes entregados sin contraprestación		499.998.029	0
Operaciones interinstitucionales	29.6.	43.525.640	43.399.329
Operaciones de enlace		43.525.640	43.399.329
Total gastos de administración y operación		54.807.545.109	49.271.421.605
Resultado operacional		-1.113.712.990	732.518.194
Otros ingresos	28.		
Financieros		6.590.701	1.699.754
Ajuste por diferencia en cambio		164.855	0
Ingresos diversos		7.424.622	22.808.868
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		2.613.051	0
Total otros ingresos		16.793.230	24.508.622
Otros gastos	29.7.		
Financieros		5.577.615	0
Comisiones		10.563.008	2.682.727
Gastos diversos		63.620.001	41.709.985
Total otros gastos		79.760.624	44.392.712
Resultado no operacional		-62.967.394	-19.884.090
Resultado (ahorro ó desahorro) del período		-1.176.680.383	712.634.104


María Anayme Barón Durán
Auditora General de la República

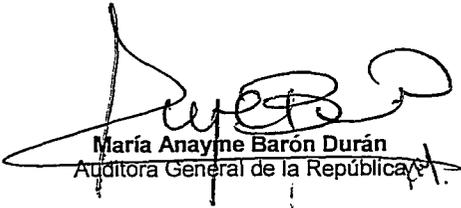

Beatriz Morero Ramírez
Directora de Recursos Financieros

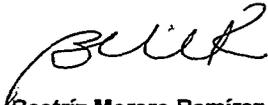

Sergio González Jiménez
Contador T.P. 42947-T

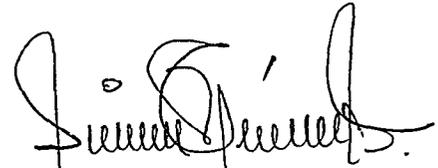
Auditoría General de la República
Estado de cambios en el patrimonio
(Expresados en pesos colombianos)

Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2022	<u>7.412.088.405</u>
Variaciones patrimoniales del período	<u>-1.176.680.383</u>
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2023	<u>6.235.408.022</u>

Detalle variaciones patrimoniales	Nota	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de	
		2023	2022	
				712.634.104
		Incrementos		
Resultado del ejercicio	27.	0	0	0
Resultado de ejercicios anteriores	27.	3.558.544.731	2.845.910.627	712.634.104
				-1.889.314.487
		Disminuciones		
Resultado del ejercicio	27.	-1.176.680.383	712.634.104	-1.889.314.487
Patrimonio público incorporado		0	0	0
Impactos por transición al nuevo marco de regulación		0	0	0
				0
		Partidas sin variación		
Capital físcal	27.1.	3.853.543.674	3.853.543.674	0
Total patrimonio		<u>6.235.408.022</u>	<u>7.412.088.405</u>	
Total detalle variaciones patrimoniales del período				<u>-1.176.680.383</u>


María Anayme Barón Durán
Auditora General de la República


Beatriz Morero Ramírez
Directora de Recursos Financieros


Sergio González Jiménez
Contador T.P. 42947-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones.

La Auditoría General de la República – A.G.R. – comenzó con la expedición de la Constitución de 1991 como una dependencia de la Contraloría General de la República. Con el Decreto - Ley N° 272 de 2000, se determinó su organización y funcionamiento y se estableció que *“La Auditoría General de la República es un organismo de vigilancia de la gestión fiscal, dotado de autonomía jurídica, administrativa, contractual y presupuestal, el cual está a cargo del Auditor de que trata el artículo 274 de la Constitución Política”*.

Corresponde a la Auditoría General de la República ejercer la vigilancia de la gestión fiscal de la Contraloría General de la República, de las Contralorías Territoriales, del Fondo de Bienestar Social de la CGR y los Fondos de Bienestar Social de las Contraloría Territoriales. Su misión es coadyuvar a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en la Constitución Política, el fomento de la cultura del autocontrol y el estímulo de la participación ciudadana en la lucha para erradicar la corrupción. La coadyuvancia en el control fiscal se entiende como la acción de colaborar, apoyar y acompañar a las contralorías, facilitando recursos y apoyo técnico, científico, académico o práctico que contribuya a los procesos de mejoramiento.

Es una Entidad de carácter público 100% y corresponde a una sección del presupuesto general de la nación.

El domicilio de la oficina principal de La Auditoría General de la República es Bogotá D.C. – Colombia, Av. Calle 26 N° 69-76 Edificio Elemento Torre 4 pisos 17 y 18.

1.2 Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.

La Auditoría General de la República adoptó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a partir del 1° de enero de 2018, con un período de transición del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 y por tanto prepara sus Estados Financieros con base en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública, que incluye la Resolución 533 de 2015 y otras disposiciones legales aplicables para las Entidades que forman parte del ámbito de la Contaduría General de la Nación.

1.3 Base Normativa y Período Cubierto:

Los estados financieros de la Auditoría General de la República por el año finalizado al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, publicado y reproducido, con el permiso de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), secciones de la Traducción Autorizada del Conceptual Framework del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

(IPSASB), publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en abril de 2015.

Los estados financieros de la Auditoría General de la República se preparan bajo el principio "Entidad en marcha"; dada su naturaleza, se prevé que continuará su actividad dentro del futuro previsible. También se basó en el Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución 533 de 2015, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los cuales fueron aprobados por la Administración de la Entidad el 15 de febrero de 2024.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.

Los Estados Financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de Medición.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, también aplica el principio de acumulación (devengo) para sus operaciones contables, de acuerdo con el marco normativo y el catálogo de cuentas para Entidades de gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y el manual de políticas contables establecido por La Auditoría General de la República, que es de aplicación para todos los procesos de la Entidad y se encuentran documentados en el sistema de gestión de la calidad.

La Entidad cuenta con un software administrativo denominado SEVEN ERP, que complementa a nivel de auxiliares el macroproceso contable del SIIF Nación registrando el movimiento de almacén e inventarios, y se efectúan las depreciaciones y amortizaciones de todos los bienes en servicio.

Para la administración y la gestión del Talento Humano, la liquidación de la nómina y prestaciones sociales el software que se utiliza es el denominado KACTUS.

Existe una interfaz en los dos aplicativos, que permite el traslado de los registros contables al Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación a través de archivo plano, por lo que se hace necesario efectuar este proceso mensualmente.

2.2 Moneda Funcional y de Presentación.

Los Estados Financieros de la Auditoría General de la República se presentan en pesos colombianos,

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP).

2.4 Hechos Ocurridos Después del Cierre Contable.

Hasta el momento de realizar la transmisión de los formatos a la Contaduría General de la Nación, no se habían presentado situaciones que ameriten ser reveladas como hechos ocurridos después del cierre, para el periodo 2023.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.2 Estimaciones y Supuestos.

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos para algunas cuentas por parte de la administración, éstas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes. Las principales estimaciones utilizadas para cuantificar la propiedad, planta y equipo se refieren a la vida útil de los bienes muebles e intangibles, para los activos corrientes, la provisión de las cuentas por cobrar de difícil recaudo y el cálculo del deterioro, y para los pasivos no corrientes, y las provisiones de los procesos que cursan en contra de la Entidad.

3.3 Correcciones Contables.

No se efectuaron comprobantes contables para correcciones contables en el periodo 2023.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables (MPC), en el cual se incluyeron los rubros de los Estados Financieros, para cada uno se estableció lo siguiente: Objetivo, alcance, medición inicial, medición posterior, baja en cuentas, presentación, revelación y control interno contable, este Manual de Políticas Contables fue aprobado por el Comité de Implementación y Seguimiento a la Transición del Nuevo Marco Normativo Contable para las Entidades de Gobierno en reunión del 21 de diciembre de 2017 y adoptado por la Entidad con la Resolución Reglamentaria N° 016 de 2017, El MPC se constituye en un documento de consulta obligatoria por el personal de la Auditoría General de la República que participa en las etapas del proceso contable, desde el reconocimiento de los hechos que deban ser contabilizados, hasta la presentación de los Estados Financieros de propósito general y demás informes específicos o especiales que deban prepararse para los diferentes usuarios y para los propósitos de la administración.

El listado de las políticas que actualmente aplica la Entidad es el siguiente:

- Efectivo y equivalente al efectivo.
- Cuentas por cobrar.
- Propiedades, planta y equipo.

- Intangibles.
- Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.
- Cuentas de orden deudoras.
- Cuentas por pagar.
- Beneficios a empleados.
- Provisiones.
- Otros Pasivos.
- Políticas contables relativas al patrimonio.
- Políticas relativas a los ingresos Sin Contraprestación.
- Políticas relativas a los Gastos.
- Políticas contables relativas a los estados financieros.
- Políticas contables, cambios en las estimaciones y corrección de errores.
- Políticas relativas a los hechos ocurridos después del periodo contable.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL
EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras.

En la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras, el saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 por \$ 33.751,37 corresponde al valor de los sobrantes en las cuentas

bancarias de la Entidad, por las aproximaciones al múltiplo de mil más cercano en los pagos de las declaraciones tributarias.

Concepto	2023	2022	Valor variación
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	33.751,37	26.588,37	7.163,00
Cuenta corriente	33.751,37	26.588,37	7.163,00

La Entidad cuenta en el nivel central una caja menor que se utiliza para atender la adquisición de bienes y servicios por los rubros de funcionamiento y la cuenta bancaria asociada es la que se relaciona a continuación:

Banco	Concepto	Cuenta	Saldo
DAVIVIENDA	Gastos Generales	006069999313	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

7.2 Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios.

El valor registrado a 31 de diciembre en la cuenta 1311 Tasas e ingresos no tributarios, tiene su origen en el registro del valor de los próximos recaudos relacionados con los procesos de jurisdicción coactiva y sancionatorios, cuyas decisiones ya fueron ejecutoriadas pero el pago está pendiente de realizar por parte de los funcionarios sancionados. Se contabilizaron los procesos pendientes de pago de acuerdo con la información entregada por la Dirección de Responsabilidad Fiscal en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Orgánica 03 de 2009 y como contrapartida se registra un ingreso que recibe la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, en cabeza de la Auditoría General de la República, la información registrada durante el periodo 2023 para estos procesos es la siguiente:

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.079.685,05	23.668.121,69	21.074.459,08	17.673.347,66
Multas y sanciones	15.079.685,05	23.668.121,69	21.074.459,08	17.673.347,66

7.3 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la Entidad.

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables en la cuenta 1338 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones a favor de la Entidad, se reconocen los intereses por el valor determinado en la liquidación correspondiente, una vez se den las condiciones para su reconocimiento, por ello mientras exista incertidumbre, se registran en cuentas de orden y

una vez pagados se procede a hacer la acumulación (devengo) y recaudo de manera simultánea.

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	14.754.014,95	0,00	14.754.014,95	0,00
Intereses de sentencias	14.754.014,95	0,00	14.754.014,95	0,00

7.4 Otras cuentas por cobrar.

En la cuenta 1384 Pago por cuenta de terceros, se registraron las incapacidades que están pendientes de recaudo a las Empresas Promotoras de Salud. Otros intereses por cobrar, el valor de los rendimientos por los recursos pendientes de ejecutar sobre el convenio 2012-0463 con el ICETEX. Otras cuentas por cobrar, se registraron incapacidades a personas naturales (Exfuncionarios) que no fueron autorizadas por la EPS.

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.670.967,45	979.902.131,59	954.254.639,26	43.318.459,78
Pago por cuenta de terceros	16.880.469,00	970.704.826,42	949.920.045,42	37.665.250,00
Otros intereses por cobrar	95.895,45	6.370.341,17	813.026,84	5.653.209,78
Otras cuentas por cobrar	694.603,00	2.826.964,00	3.521.567,00	0,00

7.5 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Dando cumplimiento al artículo 17 de la Resolución Orgánica 03 de 2009, expedida por la Auditoría General de la República y al Manual de Políticas Contables, en relación con las deudas de difícil recaudo, la Dirección de Responsabilidad Fiscal, clasificó dependiendo de su antigüedad, valor y gestión de recaudo, como deudas de difícil cobro y se registraron en la cuenta 1385 - Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, con la siguiente información:

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	21.934.277,95	0,00	0,00	21.934.277,95
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	21.934.277,95	0,00	0,00	21.934.277,95

7.6 Deterioro acumulado cuentas por cobrar.

La Entidad debe realizar una evaluación para determinar si existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos o desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor de las cuentas por cobrar originadas en las sanciones impuestas y en las incapacidades pendientes de pago de las EPS o exfuncionarios, para proceder a estimar el deterioro de estas.

Una vez determinado el valor del deterioro, el importe de la pérdida se reconocerá de forma separada, en la cuenta correctiva, denominada 1386 -Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr) definida en el catálogo de cuentas como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo, el movimiento detallado de esta cuenta en el periodo es el siguiente:

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-20.315.049,00	2.613.051,00	10.175.710,00	-27.877.708,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-20.315.049,00	2.613.051,00	10.175.710,00	-27.877.708,00

En el año 2023 se presentó un incremento del deterioro, producto de la actualización de los valores registrados de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.

El deterioro acumulado asciende a veinte siete millones ochocientos setenta y siete mil setecientos ocho pesos m/cte. (\$27.877.708,00), la antigüedad de las partidas que están en mora y deterioradas, es superior a 360 días.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

8.1 Préstamos concedidos.

En la cuenta 1415 -Préstamos concedidos, registramos los créditos otorgados a los funcionarios en desarrollo del convenio 2012-0463 y el convenio interadministrativo CI-04-2023, suscritos con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez - ICETEX, sobre los cuales aún no se tiene la respectiva acta para su condonación, con el siguiente movimiento en el periodo.

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	267.093.083,38	5.040.301,72	27.020.612,61	245.112.772,49
Préstamos educativos	267.093.083,38	5.040.301,72	27.020.612,61	245.112.772,49

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.1 Generalidades.

Bajo el marco normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, el Instructivo 002 de 2015, así como lo determinado en el Manual de Políticas Contables, la Entidad registró los movimientos relacionados con los activos fijos de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la Entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido durante el período.

El valor neto, corresponde al costo de los bienes necesarios para el normal funcionamiento de la Entidad, algunos recibidos en donación y otros adquiridos con los recursos entregados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, luego de restar su depreciación y gasto por deterioro del valor, a continuación, presentamos la variación de estas cuentas frente al periodo 2022.

10.2 Composición

Concepto	2023	2022	Valor Variación
Terrenos	618.404.137,61	618.404.137,61	0,00
Bienes muebles en bodega	79.482.480,00	0,00	79.482.480,00
Edificaciones	3.115.883.103,29	3.115.883.103,29	0,00
Redes, líneas y cables	960.825.549,15	926.623.549,15	34.202.000,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.555.295.971,30	1.368.259.374,07	187.036.597,23
Equipos de comunicación	805.290.855,27	890.243.616,59	-84.952.761,32
Equipos de computación	5.098.555.685,31	5.403.242.223,28	-304.686.537,97
Equipos de transporte, tracción y elevación	393.338.400,00	393.338.400,00	0,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	40.562.758,35	45.015.893,07	-4.453.134,72
SUBTOTAL COSTO HISTÓRICO	12.667.638.940,28	12.761.010.297,06	-93.371.356,78
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	-5.926.410.457,28	-5.690.413.113,02	-235.997.344,26
Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (Cr)	0	0	0,00
SUBTOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-5.926.410.457,28	-5.690.413.113,02	-235.997.344,26
VALOR NETO	6.741.228.483,00	7.070.597.184,04	-329.368.701,04

10.3 Estimaciones.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo se iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones necesarias para su operación de la forma prevista por la administración de la Entidad.

La Entidad deprecia sus propiedades, planta y equipo distribuyendo sistemáticamente el valor inicialmente reconocido menos el valor residual, a lo largo de la vida útil estimada para el respectivo activo.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la AGR espera obtener del mismo, a continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de las cuentas contables relacionadas con propiedad, planta y equipo, estimadas por las áreas especializadas o las áreas que participan en el proceso.

- ✓ Edificaciones, entre 50 y 80 años
- ✓ Maquinaria y Equipo, entre 8 y 15 años
- ✓ Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, entre 2 y 10 años
- ✓ Equipos de comunicación y computación, entre 3 y 10 años
- ✓ Equipo de transporte, entre 5 y 12 años
- ✓ Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería, entre 5 y 15 años.

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de este; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno dispone que como mínimo al finalizar el período contable se revisaran el valor residual, la vida útil y el método de depreciación y si existen cambios significativos en estas variables, se ajustaran para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio; durante el periodo 2023 no se efectuaron cambios en estas estimaciones.

10.4 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

Para los bienes muebles se utilizó la alternativa del costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro del valor, en el año 2023 la Entidad profirió las Resoluciones Ordinarias 610 del 26 de julio, 700 del 8 de septiembre y 801 del 19 de octubre de 2023, que ordenan el retiro definitivo de los activos fijos de la Auditoría General de la República, discriminados, identificados e individualizados en estas Resoluciones.

El resumen de los registros realizados como consecuencia de la baja en cuentas en los grupos de bienes en servicio es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
MUEBLES Y ENSERES	49.424.369,98	35.564.068,21	13.860.301,77
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	91.116.561,32	89.241.033,93	1.875.527,39
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	448.676.537,97	413.656.741,40	35.019.796,57
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4.453.134,72	4.283.283,37	169.851,35
SUBTOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	593.670.603,99	542.745.126,91	50.925.477,08

En el grupo denominado Elementos de control de las cuentas de orden, se efectuaron los siguientes registros:

DESCRIPCIÓN	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	SALDO EN LIBROS
Propiedades, planta y equipo	16.125.412,35	16.125.412,35	0,00
SUBTOTAL BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	16.125.412,35	16.125.412,35	0,00

En el grupo de Elementos entregados en comodato, que se maneja a través de cuentas de orden el movimiento fue el siguiente:

DESCRIPCIÓN	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (CR)	SALDO EN LIBROS
Entrega en Comodato – Equipos de computo	556.046.527,34	556.046.527,34	0,00
SUBTOTAL GRUPO DE COMODATOS	556.046.527,34	556.046.527,34	0,00

Dentro del giro normal de las operaciones, la Entidad adquirió activos durante la vigencia 2023, que se registraron de acuerdo con las matrices contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, y también se efectuaron los movimientos por concepto de gasto por depreciación, el resumen por cuentas se detalla así: .

DESCRIPCIÓN	Redes, líneas y cables	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipos de comunicación	Equipos de computación	Equipos de transporte	Equipos de comedor, cocina.
Saldo Inicial (01 enero)	926.623.549,15	1.368.259.374,07	890.243.616,59	5.403.242.223,28	393.338.400,00	45.015.893,07
+ ENTRADAS (DB):	34.202.000,00	236.460.967,21	6.163.800,00	143.990.000,00	0,00	0,00
Adquisiciones compras	34.202.000,00	236.460.967,21	6.163.800,00	143.990.000,00	0,00	0,00
Adquisiciones permutas						
Donaciones recibidas						
Sustitución de componentes						
- SALIDAS (CR):	0,00	49.424.369,98	91.116.561,32	448.676.537,97	0,00	4.453.134,72
Disposiciones (enajenaciones)						
Baja en cuentas	0,00	49.424.369,98	91.116.561,32	448.676.537,97		4.453.134,72
Sustitución de componentes						
SUBTOTAL	960.825.549,15	1.555.295.971,30	805.290.855,27	5.098.555.685,31	393.338.400,00	40.562.758,35
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						
- Salidas por traslado de cuentas (CR)						
+ Ajustes/Reclasificaciones entradas						
- Ajustes/Reclasificaciones salidas						
Saldo final (31 diciembre)	960.825.549,15	1.555.295.971,30	805.290.855,27	5.098.555.685,31	393.338.400,00	40.562.758,35
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-365.974.753,65	-704.144.594,36	-614.867.414,74	-3.610.720.612,93	-364.104.652,35	-9.183.278,53
Saldo inicial depreciación acumulada	-318.256.497,95	-614.837.716,97	-647.866.393,36	-3.527.825.013,14	-356.972.570,90	-10.766.991,25
+ Depreciación vigencia actual	-47.718.255,70	-124.870.945,60	-56.242.055,31	-496.552.341,19	-7.132.081,45	-2.699.570,65
+ Depreciación ajustada por traslado						
-Ajustes depreciación acumulada	0,00	35.564.068,21	89.241.033,93	413.656.741,40	0,00	4.283.283,37
- Depreciación ajustada por traslado						
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial Deterioro acumulado						
+ Deterioro vigencia actual						
+ Deterioro ajustada por traslado						
-Ajustes Deterioro acumulado						
- Deterioro ajustado por traslado						
VALOR EN LIBROS	594.850.795,50	851.151.376,94	190.423.440,53	1.487.835.072,38	29.233.747,65	31.379.479,82
- Deterioro ajustado por traslado						
VALOR EN LIBROS	594.850.795,50	851.151.376,94	190.423.440,53	1.487.835.072,38	29.233.747,65	31.379.479,82

10.4 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.

Dentro de las actividades realizadas para determinar el saldo inicial en el periodo 2018 (Transición al nuevo marco normativo Entidades de Gobierno), para los bienes inmuebles, se aplicó lo establecido en la Resolución 533 de 2015, el instructivo 002 de 2015 y el Manual de Políticas Contables, utilizando el valor de mercado al costo de reposición o al costo de reposición a nuevo, para lo cual se realizaron avalúos técnicos de los inmuebles en diciembre de 2017.

Se canceló la depreciación acumulada afectando directamente el patrimonio a través de la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación, también se identificó el valor de los terrenos para registrarlos de manera separada ya que estos no se deprecian.

El movimiento de los inmuebles de la Entidad, para el año 2023 se detalla a continuación:

CONCEPTOS	TERRENOS	OFICINAS	PARQUEADEROS
Saldo Inicial (01 enero)	618.404.137,61	2.994.586.053,60	121.297.049,54
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0	0
Adquisiciones compras			
Adquisiciones permutas			
Donaciones recibidas			
Sustitución de componentes			
- SALIDAS (CR):	0,00	0	0
Disposiciones (enajenaciones)			
Baja en cuentas			
Sustitución de componentes			
SUBTOTAL	618.404.137,61	2.994.586.053,60	121.297.049,54
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			
- Salidas por traslado de cuentas (CR)			
+ Ajustes/Reclasificaciones entradas			
- Ajustes/Reclasificaciones salidas			
Saldo final (31 diciembre)	618.404.137,61	2.994.586.053,60	121.297.049,54
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	-247.825.257,66	-9.589.884,07
Saldo inicial depreciación acumulada		-205.919.623,14	-7.968.297,31
+ Depreciación vigencia actual		-41.905.634,52	-1.621.586,76
+ Depreciación ajustada por traslado			
-Ajustes depreciación acumulada			
- Depreciación ajustada por traslado			
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	0	0	0
Saldo inicial Deterioro acumulado			
+ Deterioro vigencia actual			
+ Deterioro ajustada por traslado			
-Ajustes Deterioro acumulado			
- Deterioro ajustado por traslado			
VALOR EN LIBROS	618.404.137,61	2.746.760.795,94	111.707.165,47

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

En la cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado, se registra el valor de las pólizas adquiridas en el marco del programa de seguros con que cuenta la Entidad para cubrir sus riesgos y que están pendientes de amortizar, por valor de \$ 170.105.007,07;

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	104.577.768,41	318.266.090,00	252.738.851,34	170.105.007,07
Seguros	104.577.768,41	318.266.090,00	252.738.851,34	170.105.007,07

En la cuenta 1906 Avances y anticipos entregados, se registraron los viáticos entregados a los funcionarios que fueron legalizados antes del cierre de la vigencia 2023.

Descripción	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	79.294.638,00	79.294.638,00	0,00
Avances para viáticos y gastos de viaje	0,00	79.294.638,00	79.294.638,00	0,00

En la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración, el saldo de \$ 555.671.281,25 registrado a 31 de diciembre de 2023, corresponde al valor pendiente por ejecutar del convenio 2012-0463 y el convenio interadministrativo CI-04-2023 para la constitución y ejecución del fondo educativo en administración, celebrado entre el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX y la A.G.R.

El Fondo de contingencias contractuales es una cuenta, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que se alimenta con recursos del Presupuesto General de la Nación que entrega a cada Entidad, con cargo al rubro de Servicio de la Deuda y cuyo objeto es atender los pagos de deudas de la Nación por garantías otorgadas.

El movimiento a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Concepto	2023	2022	Valor variación
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	555.671.281,25	12.223.357,36	543.447.923,89
ICETEX	515.033.716,25	12.223.357,36	502.810.358,89
Fiduciaria la Previsora	40.637.565,00	0,00	40.637.565,00

En intangibles se registran los derechos que posee la Entidad sobre el software y licencias de uso, su amortización dependerá del periodo durante el cual la AGR espere recibir los beneficios económicos asociados a la misma, la cual se determinará en función del tiempo en el que se espere utilizar el activo.

Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. Si su vida útil es inferior a un año, es considerado como elemento de consumo y se registra en el grupo de Control para su seguimiento a través de cuentas de orden.

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS	LICENCIAS	SOFTWARE
Saldo Inicial (01 enero)	1.793.452.434,93	4.223.676.303,72
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00
Adquisiciones compras	0,00	0,00
Adquisiciones permutas		
Donaciones recibidas		
Sustitución de componentes		
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)		
Baja en cuentas	0,00	0,00
Sustitución de componentes		
SUBTOTAL	1.793.452.434,93	4.223.676.303,72
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		
- Salidas por traslado de cuentas (CR)		
+ Ajustes/Reclasificaciones entradas		
- Ajustes/Reclasificaciones salidas		
Saldo final (31 diciembre)	1.793.452.434,93	4.223.676.303,72
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (DA)	-1.400.026.579,70	-939.200.568,63
Saldo inicial Amortización acumulada	-1.012.314.061,60	-580.291.072,26
Amortización del período	-387.712.518,10	-358.909.496,37

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1 Revelaciones generales.

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.

Corresponde a las cuentas por pagar producto de deducciones aplicadas en obligaciones de pagos a contratistas y de tipo laboral, que no fue posible cancelar dentro del periodo. Aparecen registradas dentro del Estado de Situación Financiera en las cuentas del pasivo, correspondientes a recursos a favor de terceros, por la contribución de los contratos de obra pública y recaudo estampilla Pro-Universidad Nacional y otras universidades estatales y descuentos efectuados en la nómina de diciembre que serán atendidos de acuerdo con la disponibilidad de recursos que entregue el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en enero de 2024.

21.1.2. Proyectos de inversión.

En esta cuenta se registran los pagos por concepto de obligaciones a cargo de la Entidad, producto de la adquisición de bienes y servicios cuando se utilizan los rubros de inversión determinados en la apropiación presupuestal, con el fin de diferenciarlos de las compras que se registran para los gastos normales de funcionamiento.

El movimiento durante el año 2023 fue el siguiente:

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
Proyectos de inversión	69.010.400,14	9.672.725.495,73	9.615.125.715,59	11.410.620,00

21.1.3. Impuestos por pagar.

El saldo registrado de \$ 546.001.255,00 corresponde al valor de las retenciones efectuadas en el mes de diciembre de 2023, a título de renta, ventas e impuesto de industria y comercio y que serán pagadas en enero de 2024, una vez se realice la conciliación con los terceros.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.

El saldo presentado en este grupo corresponde al pasivo consolidado de las prestaciones sociales causadas a 31 de diciembre sobre el personal activo de la Entidad por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones. Se reconocerán como aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la AGR, durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de esta vigencia.

CONCEPTO	Valor en libros
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.687.503.390,00
Cesantías	568.008.966,00
Intereses sobre cesantías	66.215.888,00
Vacaciones	859.659.912,00
Prima de vacaciones	611.693.138,00
Prima de servicios	692.867.316,00
Bonificaciones	474.759.956,00
Aportes a riesgos laborales	9.147.000,00
Aportes a fondos pensionales - empleador	192.105.014,00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	134.853.800,00
Aportes a cajas de compensación familiar	78.192.400,00

También se registran aportes a riesgos laborales, aportes a fondos de pensión, aportes a seguridad social y aportes a cajas de compensación pendientes de pago por la nómina del mes de diciembre de 2023.

22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.

El valor presentado como saldo en este grupo corresponde a la estimación por concepto de quinquenio por cumplir cinco años de prestación de servicios a la Entidad. De acuerdo con la política contable los beneficios a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando

como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
Quinquenio	568.083.573,36	257.357.114,00	253.529.795,00	564.256.255,07

NOTA 23. PROVISIONES

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina Jurídica de la AGR, fueron fallados en contra de la Entidad, procesos en primera instancia en los que el valor de las pretensiones de los demandantes es inferior a los valores determinados en los citados fallos, por lo tanto, se efectuó la respectiva liquidación con corte a 31 de diciembre, generando un ajuste en la provisión que se detalla a continuación:

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
LITIGIOS DEMANDAS Y	113.036.723,87	721.433,03	13.281.190,67	125.596.481,51
Administrativas	113.012.882,02	721.296,87	13.278.844,44	125.570.429,59
Laborales	23.841,85	136,16	2.346,23	26.051,92

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24.1 avances y anticipos recibidos.

Corresponde a pagos recibidos de la E.P.S Sanitas por concepto de incapacidad del mes de noviembre de 2022, que inicia con el registro de las novedades de las incapacidades en el aplicativo de nómina de los servidores públicos de la Auditoria General de la República, mensualmente, según el cronograma establecido por la Dirección de Talento Humano, pero al momento del pago ya se habían cerrado las novedades de nómina para el mes de diciembre, por lo que se pagó en la vigencia 2023.

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
AVANCES ANTICIPOS RECIBIDOS Y	2.901.760,00	2.901.760,00	0,00	0,00
Otros avances anticipos y	2.901.760,00	2.901.760,00	0,00	0,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras.

26.1.1 Bienes y derechos retirados

Propiedades, planta y equipo, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables se creó el grupo denominado Control, dentro del aplicativo que maneja la propiedad planta y equipo e intangibles, y que tiene como objetivo agrupar aquellos bienes cuyo valor es inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente, o su vida útil es inferior a un año, porque se deprecian en el período que se adquieren, o se registran como elementos de consumo y es necesario controlarlos a través de la cuenta de orden denominada Bienes y derechos retirados

Cuentas por cobrar, también se estableció en el Manual de Políticas Contables registrar el ingreso por concepto de intereses que se generan en los procesos administrativos sancionatorios en el momento en que se tenga absoluta certeza del pago, por lo que su control, se lleva en cuentas de orden, así como también las incapacidades registradas a nombre de funcionarios, exfuncionarios y EPS, el saldo de estas cuentas a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Concepto	2023	2022	Valor Variación
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	227.400.718,57	217.043.434,69	10.357.283,88
Propiedades, planta y equipo	174.853.965,56	126.442.627,62	48.411.337,94
Cuentas por cobrar	52.546.753,01	90.600.807,07	-38.054.054,06

Bienes entregados a terceros, se registran los valores pagados por la adquisición de muebles y enseres, equipos de computación, equipos de comunicación, y software que se entregaron a la Contralorías Territoriales, de acuerdo con los convenios interadministrativos realizados con cada una de estas entidades, en desarrollo de la misión de la AGR, en lo referente a la coadyuvancia en el control fiscal, entendida como la acción de colaborar, apoyar y acompañar a las contralorías, facilitando recursos y apoyo técnico, científico, académico o práctico que contribuya a los procesos de mejoramiento de las mismas.

Las variaciones por este concepto se detallan de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022	Valor Variación
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	616.355.987,32	1.218.660.570,99	-602.304.583,67
Propiedades, planta y equipo	616.355.987,32	1.218.660.570,99	-602.304.583,67

26.1.1 Cuentas de orden deudoras por contra.

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas deudoras registradas en la nota anterior, se incluyen deudoras por concepto Bienes y Derechos Retirados, Bienes Entregados a Terceros y Otras Cuentas Deudoras de Control.

26.2. Cuentas de orden acreedoras.

Los pasivos contingentes, representan los procesos laborales y contenciosos administrativos que cursan en contra de la Entidad, pero que aún no han sido fallados en primera instancia, considerándolos como un hecho incierto, se registran en la cuenta LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS por el valor de las pretensiones indexadas y ajustadas, de acuerdo con la información entregada por la Oficina Jurídica de la Entidad.

Bienes recibidos en custodia, en atención al concepto N°. 20202000018821 del 15-04-2020, emitido por la Contaduría General de la Nación, se registra en esta cuenta el valor de los procesos con responsabilidad fiscal que adelanta la Entidad y de los cuales existen medidas cautelares, de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.

Otras cuentas acreedoras de control, Bienes Inmuebles; en febrero del año 2003, se registró en esta cuenta el contrato interadministrativo de comodato N° 001 de 2003, celebrado con el Departamento de Quindío mediante el cual se recibió la oficina ubicada en la carrera 13 N° 20 - 00 piso 13 de la ciudad de Armenia, a título de comodato o préstamo de uso por cinco años. Con el contrato adicional número 01 de 2007, dicho plazo fue prorrogado por diez años más, es decir hasta el mes de febrero de 2018. En el año 2018 nuevamente se prorrogó el contrato por cinco años, para su vencimiento en el mes de febrero de 2023 y este último se adicionó por cinco años, es decir, está vigente hasta el mes de febrero de 2028.

Concepto	2023	2022	Valor Variación
Laborales	3.423.687.593,60	3.133.193.557,48	290.494.036,12
Administrativos	159.207.545,12	145.625.540,24	13.582.004,88
Bienes recibidos en custodia	0,00	0,00	0,00
Otras cuentas de control	194.322.244,00	194.322.244,00	0,00
Totales	3.777.217.382,72	3.473.141.341,72	304.076.041,00

26.2.1 Acreedoras, por contra

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas acreedoras registradas en la nota anterior se incluyen acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control.

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1 Capital.

El capital fiscal registra los resultados de los ejercicios anteriores (2000 a 2017) que se trasladaron a la cuenta 310501 denominada Capital Fiscal Nación, tal y como lo estableció la dinámica del Plan General de Contabilidad Pública para esos años.

También aparece como resultado de ejercicios anteriores la cuenta que representa el valor neto del impacto en el patrimonio, por efecto de la incorporación y el retiro de bienes, ajuste por el valor de la medición de las cuentas por cobrar, la propiedad planta y equipo, la cancelación de las cuentas de superávit por valorización, provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, como consecuencia de la transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La cuenta 3110 Resultados del ejercicio- el valor del resultado obtenido en el periodo por las operaciones realizadas a 31 de diciembre de 2023, fue de \$-1.176.680.383,07, principalmente por \$499.998.029,00 correspondiente a la adquisición de equipos de cómputo para las Contralorías Territoriales, en virtud de la misión de coadyuvar a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, la coadyuvancia en el control fiscal se entiende como la acción de colaborar, apoyar y acompañar a las contralorías, facilitando recursos y apoyo técnico, científico, académico o práctico que contribuya a los procesos de mejoramiento.

NOTA 28. INGRESOS

28.1 Operaciones interinstitucionales

Los ingresos de la Auditoría General de la República son originados en las operaciones interinstitucionales a través de los aportes y traspasos de fondos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para atender los gastos de personal, adquisición de bienes y servicios, servicio de la deuda, transferencias corrientes y gastos de inversión.

28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

Concepto	2023	2022	Valor variación
Fondos recibidos	50.792.873.484,56	47.978.615.205,33	2.814.258.279,23
Funcionamiento	41.112.751.117,83	40.481.269.520,88	631.481.596,95
Servicio de la deuda	40.637.565,00	0,00	40.637.565,00
Inversión	9.639.484.801,73	7.497.345.684,45	2.142.139.117,28
Operaciones sin flujo de efectivo	2.877.290.513,00	2.016.158.578,00	861.131.935,00
Cruce de cuentas	2.770.034.663,00	1.913.329.857,00	856.704.806,00
Cuota de fiscalización y Auditaje	107.255.850,00	102.828.721,00	4.427.129,00
TOTALES	53.670.163.997,56	49.994.773.783,33	3.675.390.214,23

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la Entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

28.1.2 Ingresos fiscales.

Se registran en esta cuenta la acumulación (devengo) de los ingresos por multas y sanciones provenientes de fallos administrativos sancionatorios en firme, como resultado de las auditorías a los sujetos vigilados.

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
NO TRIBUTARIOS	0,00	92.800,00	23.760.921,69	23.668.121,69
Multas y sanciones	0,00	92.800,00	23.760.921,69	23.668.121,69

28.2 Otros ingresos.

Se registraron como financieros durante el periodo los intereses que se generan por los rendimientos sobre recursos entregados a través del fondo que administra el ICETEX, así como los intereses de mora en los pagos de los procesos administrativos sancionatorios.

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
FINANCIEROS	0,00	5.603.238,85	12.193.940,50	6.590.701,65
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0,00	95.895,45	6.686.597,10	6.590.701,65
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	0,00	717.131,39	717.131,39	0,00
Intereses de sentencias a favor de la entidad	0,00	4.790.212,01	4.790.212,01	0,00

Como ingresos diversos los que se reciben por concepto de fotocopias, ajuste al mil y aprovechamientos que corresponden a los mayores valores entregados por las EPS cuando reconocen incapacidades que presentan diferencias entre el IBC determinado por la AGR y la Entidad que realiza el pago.

Descripción	Saldo inicial	Debito	Crédito	Saldo final
INGRESOS DIVERSOS	0,00	8.329.763,42	15.921.845,02	7.592.081,60
diferencia en cambio	0,00	0,00	164.855,18	164.855,18
Aprovechamientos	0,00	8.329.763,42	15.754.385,84	7.424.622,42
Otros ingresos diversos	0,00	0,00	2.604,00	2.604,00

NOTA 29. GASTOS

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas.

Los gastos de la Auditoría General de la República atienden las erogaciones necesarias para la administración en sus diferentes componentes de personal y gastos generales. Adicionalmente, se registran los pasivos por prestaciones sociales, la depreciación de los activos fijos por el método de línea recta y la amortización de los diferidos. Se reconocerán como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Lo anterior significa que el reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos.

También aparecen como Gastos de Operación en el periodo 2023, los recursos que se ejecutaron por los rubros de inversión, con el fin de poder conciliar fácilmente los Estados Contables y los Informes Presupuestales.

29.6 Operaciones de enlace.

En esta cuenta aparecen registrados los movimientos necesarios para la aplicación de los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional y que se concilia mensualmente a través de las operaciones recíprocas atendiendo la Carta Circular No.031 del 5 de diciembre de 2001 de la Contaduría General de la Nación; la Entidad envió comunicaciones sobre los pagos realizados durante el año y el correspondiente a diciembre para el reconocimiento del pasivo de aportes parafiscales al SENA, ICBF, Escuelas Industriales del Estado, Institutos Técnicos Públicos y a la ESAP, contribuciones a los Fondos Pensionales y a las Entidades Nacionales que administran el régimen de seguridad social.

También fueron entregadas periódicamente comunicaciones a todas las Entidades con las que originamos operaciones recíprocas, con el fin de facilitar su análisis y contribuir a la elaboración del Estado de Situación Financiera de la Nación.

29.7 Otros gastos.

Se registraron como comisiones durante el periodo los desembolsos que se pagaron por comisiones sobre recursos que se manejan a través del fondo que administra el ICETEX, en la cuenta Gastos Diversos se registró el pago por concepto de membresía de OLACEFS correspondiente a la membresía en la vigencia 2023 y la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros mencionados en las Resoluciones Ordinarias 610, 700 y 801 de 2023.

El resumen de los gastos correspondientes a la vigencia 2023, se detallan a continuación:

Concepto	2023	2022	Valor Variación
De administración y operación	52.715.921.477,02	47.690.311.403,03	5.025.610.073,99
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.548.099.963,28	1.537.710.872,54	10.389.090,74
Transferencias y subvenciones	499.998.029,00	0,00	499.998.029,00
Operaciones interinstitucionales	43.525.639,76	43.399.329,43	126.310,33
Otros gastos	16.140.623,01	2.682.727,00	13.457.896,01
Gastos diversos	63.620.000,50	41.709.985,36	21.910.015,14
TOTAL GASTOS	54.887.305.732,57	49.315.816.339,36	5.571.491.415,21