

NOTAS EXPLICATIVAS Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

diciembre 31 2023-2022



ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – 2022

- **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **CERTIFICACIÓN**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **INFORME DE GESTIÓN PRESUPUESTAL**

CÓD.	DESCRIPCIÓN	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN PORCENT %	CÓD.	DESCRIPCIÓN	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN PORCENT %
1	ACTIVOS		864,204,248,612.96	733,515,182,932.46		2	PASIVOS		192,935,549,855.55	225,579,424,677.33	
	ACTIVO CORRIENTE		406,243,672,984.05	234,878,095,919.54			PASIVO CORRIENTE		178,871,015,381.55	206,445,738,623.33	
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	106,743,664.27	48,593,058.09	119.67	24	Cuentas por pagar	21	26,110,545,092.55	25,628,160,230.19	1.88
1105	Efectivo		0.00	0.00	0.00	2401	Adquis. de Bienes y Servicios Nacionales		10,837,844,405.13	12,029,824,471.61	-9.91
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		106,743,664.27	48,593,058.09	119.67	2407	Recursos a Favor de Terceros		222,186,730.63	16,108,001.50	1279.36
						2424	Descuentos de Nómina		3,841,765.97	13,258,443.97	-71.02
						2436	Retención en la Fuente e Impto. De Timbre		377,156,296.09	225,003,542.00	67.62
						2490	Otras Cuenta por Pagar		14,669,515,894.73	13,343,965,771.11	9.93
13	Cuentas por Cobrar	7	34,337,942,659.54	27,838,356,468.09	23.35	25	Beneficios a los Empleados	22	998,174,368.00	816,806,811.00	22.20
1384	Otras Cuentas por Cobrar		34,337,942,659.54	27,838,356,468.09	23.35	2511	Beneficios a Empleados a Corto Plazo		998,174,368.00	816,806,811.00	22.20
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudó		0.00	0.00	0.00						
19	Otros activos	16	371,798,986,660.24	206,991,146,393.36	79.62	27	Provisiones	23	151,711,007,513.00	179,949,483,174.14	-15.69
1905	Bienes y Serv. Pagados por anticipado		48,814,565.66	341,701,985.66	-85.71	2701	Litigios y Demandas		151,711,007,513.00	179,949,483,174.14	-15.69
1906	Avances y Anticipos Entregados		12,706,154,744.37	2,399,279,742.00	429.58						
1908	Recursos Entregados en Administración		358,935,835,340.21	204,141,982,655.70	75.83	29	Otros Pasivos	24	51,288,408.00	51,288,408.00	0.00
1909	Depósitos Entregados en Garantía		108,182,010.00	108,182,010.00	0.00	2903	Depósitos Recibidos en Garantía		51,288,408.00	51,288,408.00	0.00
	ACTIVO NO CORRIENTE		457,960,575,628.91	498,637,087,012.92			PASIVO NO CORRIENTE		14,064,534,474.00	19,133,686,054.00	
12	Inversiones e Instrum. Deriv.	6	218,177,069,151.98	233,338,663,396.00	-6.50	25	Beneficios a los Empleados	22	14,064,534,474.00	19,133,686,054.00	-26.49
1224	Inversiones de Admin de Liquidez al Costo		3,613,564,400.00	3,613,564,400.00	0.00	2514	Beneficios Posempleo - Pensiones/Cálculo Actuarial		14,064,534,474.00	19,133,686,054.00	-26.49
1227	Inversiones en Controladas Contab. por el Método de Participación Patrimonial		214,563,504,751.98	229,725,098,996.00	-6.60		TOTAL PASIVO		192,935,549,855.55	225,579,424,677.33	-14.47
16	Propiedades, planta y equipo	10	237,190,405,981.32	263,520,266,327.80	-9.99	3	PATRIMONIO	27	671,268,698,757.41	507,935,758,255.13	
1605	Terrenos		4,360,032,978.00	4,360,032,978.00	0.00	31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno		671,268,698,757.41	507,935,758,255.13	32.16
1615	Construcciones en curso		546,366,935.19	2,160,748,607.96	-74.71	3105	Capital Fiscal		328,847,155,898.49	324,949,085,577.49	1.20
1635	Bienes Muebles en Bodega		2,199,508,369.74	1,205,148,007.60	82.51	3109	Resultado de Ejercicios Anteriores		42,903,690,697.57	2,376,969,719.29	1704.97
1637	Propiedades, Planta y Equipo no Explotados		30,148,513,465.45	63,361,345,665.45	-52.42	3110	Resultado del Ejercicio		153,246,836,238.22	34,220,773,972.84	347.82
1640	Edificaciones		13,668,247,616.29	13,667,830,016.29	0.00	3148	Gan. o Pérd. por Aplic. Mét.de Partic. Patrim. de Inv. en Controladas		146,424,488,380.13	151,020,810,713.51	-3.04
1645	Plantas, ductos y túneles		247,032,932,774.99	247,428,143,771.49	-0.16	3151	Gananc.o pérdidas actuariales (Db)		-153,472,457.00	-4,631,881,728.00	-96.69
1650	Redes, líneas y cables		89,840,058,414.97	71,710,607,054.87	25.28		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		864,204,248,612.96	733,515,182,932.46	17.82
1655	Maquinaria y equipo		14,071,027.00	14,071,027.00	0.00						
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina		314,602,934.91	314,602,934.91	0.00						
1670	Equipos de comunicación y computación		7,645,117,785.78	6,530,518,494.70	17.07						
1685	Depreciación acumulada de PP&E (Cr)		-153,521,242,999.00	-142,174,978,908.47	7.98						
1695	Deterioro Acumulado de PP&E (Cr)		-5,057,803,322.00	-5,057,803,322.00	0.00						
19	Otros activos	14	2,593,100,495.61	1,778,157,289.12	45.83						
1970	Activos Intangibles		4,897,000,013.61	3,119,686,207.72	56.97						
1975	Amortización Acum. Activos Intangibles (CR)		-2,303,899,518.00	-1,341,528,918.60	71.74						
	TOTAL ACTIVO		864,204,248,612.96	733,515,182,932.46	17.82						



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



IPSE-GF-F07

CÓD.	DESCRIPCIÓN	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN PORCENT %	CÓD.	DESCRIPCIÓN	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN PORCENT %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00		9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00	
81	Cuentas de Orden Deudoras	25	6,230,456,175.54	25,218,754,710.75	-75.29	91	Pasivos Contingentes	25	6,933,586,721.00	23,452,500,572.25	-70.44
8120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de C		6,230,456,175.54	7,920,266,990.81	-21.34	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de C		6,933,586,721.00	19,987,555,989.37	-65.31
8190	Otros Activos Contingentes		0.00	17,298,487,719.94	-100.00	9190	Otros Pasivos Contingentes		0.00	3,464,944,582.88	-100.00
83	Deudoras de Control	26	17,317,427,154.40	7,020,944,437.00	146.65	99	Acreedoras por Contra (Db)		-6,933,586,721.00	-23,452,500,572.25	-70.44
8315	Bienes y Derechos Retirados		70,872,384.00	24,672,040.00	187.26	9905	Pasivos Contingentes por Contra (Db)		-6,933,586,721.00	-23,452,500,572.25	-70.44
8347	Bienes Entregados a Terceros		17,246,554,770.40	6,996,272,397.00	146.51						
89	Cuentas Deudoras por Contra (Cr)		-23,547,883,329.94	-32,239,699,147.75	-26.96						
8905	Activos Contingentes por el contrario (Cr)		-6,230,456,175.54	-25,218,754,710.75	-75.29						
8915	Deudoras de Control por Contra		-17,317,427,154.40	-7,020,944,437.00	146.65						

Firma Representante Legal

Nombre: DANNY FERNANDO RAMÍREZ BASTIDAS

Director General

Ver Certificación Adjunta

Firma Contadora

Nombre: CLARA INÉS ROJAS ESPINOSA

T.P. 30019 T

Giovanny Rodríguez G. - Secretario General (E) *GR*



INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS-IPSE-
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



IPSE-GF-F07

CÓD.	DESCRIPCIÓN		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	PARTICIP. PORCENT. %	CÓD.	DESCRIPCIÓN		DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	PARTICIP. PORCENT. %
1	ACTIVOS		864,204,248,612.96	733,515,182,932.46		2	PASIVOS		192,935,549,855.55	225,579,424,677.33	
	ACTIVO CORRIENTE		406,243,672,984.05	234,878,095,919.54			PASIVO CORRIENTE		178,871,015,381.55	206,445,738,623.33	
11	Efectivo	5	106,743,664.27	48,593,058.09	119.67	24	Cuentas por pagar	21	26,110,545,092.55	25,628,160,230.19	1.88
13	Cuentas por Cobrar	7	34,337,942,659.54	27,838,356,468.09	23.35	25	Beneficios a los Empleados	22	998,174,368.00	816,806,811.00	22.20
19	Otros activos	16	371,798,986,660.24	206,991,146,393.36	79.62	27	Provisiones	23	151,711,007,513.00	179,949,483,174.14	-15.69
						29	Otros Pasivos	24	51,288,408.00	51,288,408.00	0.00
	ACTIVO NO CORRIENTE		457,960,575,628.91	498,637,087,012.92			PASIVO NO CORRIENTE		14,064,534,474.00	19,133,686,054.00	
12	Inversiones e Instrum. Deriv.	6	218,177,069,151.98	233,338,663,396.00	-6.50	25	Beneficios a los Empleados	22	14,064,534,474.00	19,133,686,054.00	-26.49
16	Propiedades, planta y equipo	10	237,190,405,981.32	263,520,266,327.80	-9.99		TOTAL PASIVO		192,935,549,855.55	225,579,424,677.33	-14.47
19	Otros activos	14	2,593,100,495.61	1,778,157,289.12	45.83	3	PATRIMONIO	27	671,268,698,757.41	507,935,758,255.13	
	TOTAL ACTIVO		864,204,248,612.96	733,515,182,932.46	17.82	31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno		671,268,698,757.41	507,935,758,255.13	32.16
81	Cuentas de Orden Deudoras	25	6,230,456,175.54	25,218,754,710.75	-75.29		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		864,204,248,612.96	733,515,182,932.46	17.82
83	Deudoras de Control	26	17,317,427,154.40	7,020,944,437.00	146.65	91	Pasivos Contingentes	25	6,933,586,721.00	23,452,500,572.25	-70.44
89	Cuentas Deudoras por Contra (Cr)		-23,547,883,329.94	-32,239,699,147.75	-26.96	99	Acreedoras por Contra (Db)		-6,933,586,721.00	-23,452,500,572.25	-70.44

Firma Representante Legal
Nombre: DANNY FERNANDO RAMÍREZ BASTIDAS
Director General

Firma Contadora
Nombre: CLARA INÉS ROJAS ESPINOSA
T.P. 30019 T



INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS-IPSE-
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022

IPSE-GF-F08

(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CÓD.	DESCRIPCIÓN	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN PORCENT. %
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS			247,422,893,474.76	106,744,451,749.12	131.79
4	INGRESOS OPERACIONALES	28	209,618,517,553.04	97,578,956,963.81	114.82
41	INGRESOS FISCALES		15,951,950.00	227,477,652.00	-92.99
4110	No Tributarios		15,951,950.00	227,477,652.00	-92.99
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		209,602,565,603.04	97,351,479,311.81	115.30
4705	Fondos Recibidos		206,023,162,881.20	95,105,205,880.81	116.63
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		3,579,402,721.84	2,246,273,431.00	59.35
GASTOS			94,176,057,236.54	72,523,677,776.28	29.86
5	GASTOS OPERACIONALES	29	83,610,462,664.16	71,372,869,998.16	17.15
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		34,976,478,283.66	31,866,109,235.34	9.76
5101	Sueldos y Salarios		5,451,320,111.00	4,900,757,194.00	11.23
5102	Contribuciones Imputadas		2,620,177.00	16,394,143.16	-84.02
5103	Contribuciones Efectivas		1,588,437,700.00	1,354,920,947.00	17.23
5104	Aportes sobre la Nomina		308,477,900.00	264,408,300.00	16.67
5107	Prestaciones Sociales		2,266,742,254.00	1,853,609,837.00	22.29
5108	Gastos de Personal Diverso		35,347,594.00	58,635,506.93	-39.72
5111	Generales		24,857,471,639.66	22,662,204,280.96	9.69
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		466,060,908.00	755,179,026.29	-38.28
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		27,774,914,101.33	34,930,835,853.62	-20.49
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		26,652,656,730.14	7,874,377,203.19	238.47
5366	Amortización de Activos Intangibles		906,637,358.19	357,134,539.25	153.86
5368	Provisión Litigios y Demandas Administrativas		215,620,013.00	26,699,324,111.18	-99.19
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		18,914,733,081.43	2,429,033,687.73	678.69
5423	Otras Transferencias		0.00	2,429,033,687.73	-100.00
5424	Subvenciones		18,914,733,081.43	0.00	NC
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-9.43
5720	Operaciones de Enlace		1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-9.43
EXCEDENTE OPERACIONAL			126,008,054,888.88	26,206,086,965.65	
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	28	37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	312.46
48	OTROS INGRESOS		37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	312.46
4802	Financieros		9,044,969,370.16	6,637,848,727.25	36.26
4808	Ingresos Diversos		305,310,877.42	2,527,646,058.06	-87.92
4831	Litigios y demandas		28,454,095,674.14	0.00	NC
5	GASTOS NO OPERACIONALES	29	10,565,594,572.38	1,150,807,778.12	818.10
58	OTROS GASTOS		10,565,594,572.38	1,150,807,778.12	818.10
5802	Comisiones		19,635.00	280,649.12	-93.00
5804	Financieros		235,575.00	0.00	NC
5811	Pérdidas por Aplicación Método Participación Patrim.		10,565,271,910.64	1,109,830,117.00	851.97
5890	Gastos Diversos		67,451.74	40,697,012.00	-99.83
EXCEDENTE NO OPERACIONAL			27,238,781,349.34	8,014,687,007.19	
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			153,246,836,238.22	34,220,773,972.84	

Firma Representante Legal
Nombre: DANNY FERNANDO RAMIREZ BASTIDAS
Director General
Ver Certificación Adjunta

Firma Contadora
Nombre: CLARA INES ROJAS ESPINOSA
T.P. 30019 T



INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS-IPSE-
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

IPSE-GF-F03

CÓD.	DESCRIPCIÓN	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION PORCENT. %
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	INGRESOS		247,422,893,474.76	106,744,451,749.12	131.79
4	INGRESOS OPERACIONALES	28	209,618,517,553.04	97,578,956,963.81	114.82
41	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		15,951,950.00	227,477,652.00	-92.99
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		209,602,565,603.04	97,351,479,311.81	115.30
	GASTOS		94,176,057,236.54	72,523,677,776.28	29.86
5	GASTOS OPERACIONALES	29	83,610,462,664.16	71,372,869,998.16	17.15
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		34,976,478,283.66	31,866,109,235.34	9.76
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		27,774,914,101.33	34,930,835,853.62	-20.49
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		18,914,733,081.43	2,429,033,687.73	678.69
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-9.43
	EXCEDENTE OPERACIONAL		126,008,054,888.88	26,206,086,965.65	
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	28	37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	312.46
48	OTROS INGRESOS		37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	312.46
5	OTROS GASTOS	29	10,565,594,572.38	1,150,807,778.12	818.10
58	OTROS GASTOS		10,565,594,572.38	1,150,807,778.12	818.10
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL		27,238,781,349.34	8,014,687,007.19	
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		153,246,836,238.22	34,220,773,972.84	

Firma Representante Legal
Nombre: DANNY FERNANDO RAMÍREZ BASTIDAS
Director General

Ver Certificación Adjunta

Firma Contadora
Nombre: CLARA INÉS ROJAS ESPINOSA
T.P. 30019 T



INSTITUTO DE PLANIFICACION Y PROMOCION DE SOLUCIONES ENERGETICAS
PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -2022

(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

IPSE-GF-F04

DESCRIPCIÓN	VALOR
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	<u>507,935,758,255.13</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES	<u>163,332,940,502.28</u>
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	<u><u>671,268,698,757.41</u></u>

DETALLE	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIAC.
INCREMENTOS	27	671,268,698,757.41	507,935,758,255.13	<u>167,929,262,835.66</u>
Capital fiscal		328,847,155,898.49	324,949,085,577.49	3,898,070,321.00
Ganancias o Pérdidas Actuariales		-153,472,457.00	-4,631,881,728.00	4,478,409,271.00
Resultado de Ejercicios Anteriores		42,903,690,697.57	2,376,969,719.29	40,526,720,978.28
Resultado del Ejercicio		153,246,836,238.22	34,220,773,972.84	119,026,062,265.38
DISMINUCIONES	27			<u>-4,596,322,333.38</u>
Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Mét.de Partic. Pat		146,424,488,380.13	151,020,810,713.51	-4,596,322,333.38

Firma Representante Legal
Nombre: DANNY FERNANDO RAMÍREZ BASTIDAS
Director General
Ver Certificación Adjunta

Firma Contadora
Nombre: CLARA INÉS ROJAS ESPINOSA
T.P. 30019 T

Bogotá, D.C.,

MEMORANDO INTERNO IPSE-20241310008143



Los suscritos **DANNY FERNANDO RAMÍREZ BASTIDAS**, Director General y **CLARA INES ROJAS ESPINOSA**, Contadora Pública del Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas – IPSE, en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 411 de 2023 y 182 de 2017, expedidas por la UAE - Contaduría General de la Nación.

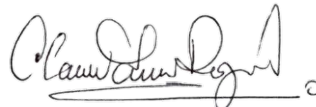
CERTIFICAN

- a) Que los saldos a 31 de diciembre de 2023 comparativos con diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad del sistema Siif;
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la UAE - Contaduría General de la Nación;
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio de la entidad; y
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos;
- e) Que, el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2023-2022 del IPSE, fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo para entidades del Gobierno regulado mediante las Resoluciones 533 de 2015 y 425 de 2019 y sus modificaciones, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación en cada uno de sus elementos.

Se expide la presente certificación en Bogotá D.C., a los trece (13) días del mes de febrero de dos mil veinticuatro (2.024)



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
DANNY FERNANDO RAMÍREZ BASTIDAS
Director General



FIRMA CONTADORA
CLARA INES ROJAS ESPINOSA
T.P. 30019 T.

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO.....	3
CAPITULO I: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE.	10
1.1. Identificación y funciones.....	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	14
1.3. Base normativa y periodo cubierto	14
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1. Bases de medición y antecedentes	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	16
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	16
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	16
2.5. Otros aspectos.....	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	17
3.1. Juicios.....	17
3.2. Estimaciones y supuestos	18
3.3. Correcciones contables	18
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	19
Listado de Notas que no le aplican a la Entidad.....	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27
Composición	27

5.1. Depósitos en instituciones financieras	27
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	28
6.1. Inversiones de administración de liquidez	29
6.2. Inversiones en Controladas y Negocios Conjuntos	29
Revelaciones	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	31
Composición	31
7.1. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	33
Composición	33
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	36
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	37
10.3. Construcciones en curso	37
10.4. Estimaciones.....	37
10.5. Revelaciones adicionales.....	38
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	38
Composición	38
14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS.....	39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	39
Composición	39
16.1. Bienes y Servicios pagados por Anticipado	39
16.2. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.....	39
16.3. Recursos Entregados en Administración	40
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	43
Composición	43
21.1. Revelaciones generales	43

21.1.1. <i>Adquisición de bienes y servicios nacionales</i>	43
21.1.2. <i>Recursos a favor de terceros</i>	43
21.1.3. <i>Descuentos de nómina</i>	44
21.1.4. <i>Retención en la Fuente</i>	44
21.1.5. <i>Otras Cuentas por Pagar</i>	44
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	44
<i>Composición</i>	44
22.1. <i>Beneficios a los empleados a corto plazo</i>	45
22.2. <i>Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros</i>	45
NOTA 23. PROVISIONES	46
<i>Composición</i>	46
23.1. <i>Litigios y demandas</i>	47
NOTA 24. OTROS PASIVOS	48
<i>Composición</i>	48
24.1. <i>Depósitos Recibidos en Garantía</i>	48
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	49
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES	49
25.2. PASIVOS CONTINGENTES	50
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	51
26.1. <i>cuentas de orden deudoras</i>	51
NOTA 27. PATRIMONIO	52
<i>Composición</i>	52
27.1 <i>Capital Fiscal</i>	52
27.2 <i>Resultado de Ejercicios Anteriores</i>	52
27.3 <i>Resultado del Ejercicio</i>	52

27.4 Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Part. Patrimonial de Inversiones en Controladas.....	53
27.5 Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo (Db)	53
NOTA 28. INGRESOS.....	53
Composición	53
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	53
28.1.1. Operaciones Interinstitucionales.....	53
Operaciones sin Flujo de Efectivo.....	54
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	54
28.2.1. Otros Ingresos	54
NOTA 29. GASTOS.....	55
Composición	55
29.1. Gastos de administración y de operación	56
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	57
29.6. Operaciones interinstitucionales	57
29.7. Otros gastos	58
CAPITULO II: GESTIÓN PRESUPUESTAL	59
1. INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2023.....	59
1.1 Asignación de recursos de la vigencia fiscal 2023.....	59
1.2 Presupuesto de ingresos 2023.....	62
2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2023	63
2.1 ejecución del rezago presupuestal constituido en el año 2022 para ser cancelado en la vigencia fiscal 2023.....	66

INDICE DE TABLAS Y GRÁFICAS

<i>Tabla 1. Identificación del IPSE</i>	<i>11</i>
<i>Tabla 2. Fechas de presentación de información contable a la Contaduría General de la Nación</i>	<i>17</i>
<i>Tabla 3. Nota 5 Efectivo y Equivalente al Efectivo - Composición</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 4. Nota 5 Efectivo y Equivalente al Efectivo</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 5. Nota 6 Inversiones</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 6. Inversiones de administración de liquidez.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 7. Inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 8. Inversiones Composición.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 9. Nota 7 Cuentas por Cobrar</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 10. Nota 7 Cuentas por Cobrar - Composición.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 11. Relación de contratos AOM.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 12. Nota 10 Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 13. Bienes eléctricos</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 14. Bienes inmuebles.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 15. Construcciones en curso.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 16. Nota 14 Activos Intangibles.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 17. Otros derechos y garantías.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 18. Recursos entregados en administración.....</i>	<i>41</i>

<i>Tabla 19. Recursos entregados en administración con encargo fiduciario</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 20. Nota 21 Cuentas por pagar</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 21. Nota 22 Beneficios a los empleados y plan de activos</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 22. Parámetros generales</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 23. Nota 23 Provisiones.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 24. Litigios y demandas</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 25. Nota 24 Otros Pasivos</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 26. Nota 25 Activos y pasivos contingentes</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 27. Demandas a diciembre 2023</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 28. Pasivos contingentes.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 29. Demandas</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 30. Nota 26 Cuentas de orden</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 31. Nota 27 Patrimonio</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 32. Nota 28 Ingresos.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 33. Nota 28 Ingresos de transacciones.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 34. Nota 29 Gastos.....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 35. Gastos de administración</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 36. Deterioro, depreciaciones</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 37. Operaciones institucionales.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 38. Otros gastos</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 40. Apropiación Inicial IPSE 2023.....</i>	<i>59</i>

<i>Tabla 41. Adición Apropriación 2023 por incremento Salarial.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 42 Presupuesto Definitivo Gastos de Funcionamiento.....</i>	<i>60</i>
<i>Grafica 1. Presupuesto Definitivo Gastos de Funcionamiento</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 43. Presupuesto Definitivo Gastos de Inversión.....</i>	<i>61</i>
<i>Grafica 2. Presupuesto Definitivo Gastos de Inversión.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 44. Presupuesto de Ingresos 2023</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 45. Ejecución Presupuestal 2023.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 46. Ejecución Presupuestal Gastos de Inversión 2023.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 47. Rezago Presupuestal 2022 para pago 2023</i>	<i>67</i>

CAPITULO I: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE.

Los Estados financieros de la entidad son preparados bajo el principio "entidad en marcha"; dada su naturaleza, se prevé que continuará su actividad dentro del futuro previsible. Los Estados Financieros del IPSE han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, que incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual toma como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Igualmente, el Catálogo General de Cuentas Resolución 602 de 2015 y modificaciones expedido por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al sector gobierno.

1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES

El Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas IPSE, es modificado en su estructura con el Decreto 257 del 28 de enero de 2004, el cual en su artículo 2° estableciendo que el Instituto es un Establecimiento Público del Orden Nacional, adscrito al Ministerio de Minas y Energía, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.

Como antecedente, la Ley 80 de 1946 creó el Instituto Nacional de Aguas y Aprovechamiento Eléctrico como Entidad Autónoma Administrativa y con patrimonio independiente. Por medio del Decreto 3175 de 1968, cambió su denominación por la de INSTITUTO COLOMBIANO DE ENERGÍA ELÉCTRICA -ICEL- funcionando como establecimiento público, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente y adscrito al Ministerio de Obras Públicas y según Decreto 636 de 1974, adscrito al Ministerio de Minas y energía. Su domicilio era la ciudad de Bogotá y podría tener dependencias seccionales en otras ciudades del país dentro del área de su competencia.

Mediante los Decretos 700 del 24 de abril de 1992 y 1516 del 14 de Septiembre de 1992 se dispuso la reestructuración del Instituto Colombiano de Energía Eléctrica -ICEL-, con decreto número 2120 del 29 de diciembre de 1992, se modifican los estatutos básicos del Instituto Colombiano de Energía Eléctrica -ICEL-, con Decreto número 1493 del 03 de agosto de 1993, se aprueban los Estatutos del Instituto Colombiano de Energía Eléctrica -ICEL-; con Decreto 034 del 10 de enero de 1995, se reestructuran y adecuan los Estatutos básicos del Instituto Colombiano de Energía Eléctrica -ICEL-, se estableció que éste tendrá por objeto procurar la satisfacción de las necesidades de energía eléctrica en las zonas no interconectadas, ubicadas fuera del área de cubrimiento de las entidades electrificadoras y se elimina a partir del 1 de mayo de 1992 la intermediación comercial que ejercía el Instituto.

El decreto 1140 de junio 29 de 1999, transforma el ICEL, de Empresa Industrial y Comercial del estado en el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas- IPSE, Establecimiento

Público del Orden Nacional.

Los decretos 4762 de 2005, 4656 de 2006, 4840 de 2008 y Decreto No.1371 de 2014, establecieron que el IPSE conservaría la propiedad de la infraestructura energética que posea o construya en las Zonas No Interconectadas –ZNI y le otorgó facultades para el desarrollo de las actividades de enajenación o canje de activos eléctricos conectados al SIN.

Mediante el artículo 4° de la Resolución No. 20201300001305 se creó el Grupo Interno de Trabajo de Recursos Financieros y se incorporaron sus funciones, está adscrito a la Secretaría General de la entidad, dentro de sus funciones se contempla la función del área de contabilidad. El IPSE tiene certificado de calidad ISO9001:2015, que evidencia el cumplimiento de los requisitos de la norma mencionada. El IPSE cuenta con la siguiente identificación a nivel tributario, localización física y virtual, presupuestal e institucional.

Tabla 1. Identificación del IPSE

Sedes:	Bogotá D.C. Calle 99 No. 9A – 54 Torre 3 Piso 14 EDIF. 100 Street
	Bogotá D.C Carrera 12 No. 84 A – 12 Pisos 6 - 7
Página Web:	http://www.ipse.gov.co / email: ipse@ipse.gov.co
NIT	899.999.048.-2
Código Institucional	036900000
PCI SIIF NACIÓN	21-10-00
Entidad Adscrita a	Ministerio de Minas y Energía NIT 899.999.022-1

El Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas IPSE, tiene por objeto identificar, promover, fomentar, desarrollar e implementar soluciones energéticas mediante esquemas empresariales eficientes, viables financieramente y sostenibles en el largo plazo, procurando la satisfacción de las necesidades energéticas de las zonas no interconectadas ZNI, apoyando técnicamente a las entidades definidas por el Ministerio de Minas y energía.

El Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas IPSE, tiene la siguiente estructura organizacional y funciones:

1. Consejo Directivo.
2. Despacho del Director.
- 2.1 Oficina Jurídica.

3. Secretaría General.
4. Subdirección de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas.
5. Subdirección de Contratos y Seguimiento.
6. Órganos de Asesoría y Coordinación.
- 6.1 Comisión de Personal.
- 6.2 Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.

Las funciones generales del IPSE son:

1. Ejecutar los lineamientos y las políticas del Ministerio de Minas y Energía, a través de los planes, programas y proyectos de infraestructura energética, tendientes a incentivar los procesos productivos y a elevar la calidad de vida de las poblaciones de su jurisdicción, de manera tecnológica, económica, ambiental y socialmente sostenible;
2. Adelantar investigaciones, estudios y análisis que permitan realizar un diagnóstico de las necesidades energéticas de las regiones que constituyen las zonas no interconectadas en el país. El diagnóstico incluye los siguientes aspectos: a) Estudiar la situación económica regional, incluyendo análisis de los recursos naturales y de la situación agropecuaria y agroindustrial; b) Evaluar técnica, energética y ambientalmente los métodos locales de producción económica y su potencial de aprovechamiento energético coherente con los planes regionales; c) Realizar un estudio de demanda y necesidades de energía; d) Evaluar los recursos energéticos disponibles en la zona, así como las opciones tecnológicas más convenientes para la energización de la región; e) Evaluar la capacidad de pago de los posibles usuarios; f) Analizar las formas organizativas y experiencias de participación comunitaria para vincularlas a la gestión energética de la zona.
3. Coordinar con el Ministerio de Minas y Energía y demás entidades del Estado encargadas de ejecutar obras y proyectos de desarrollo territorial, la ejecución de los proyectos identificados por el Instituto y/o por las comunidades y autoridades territoriales, de acuerdo con las políticas y prioridades establecidas por el Gobierno Nacional;
4. Elaborar junto con el Ministerio de Minas y Energía y los entes territoriales, los planes, programas y proyectos de la infraestructura energética para las zonas no interconectadas.
5. Adelantar los estudios necesarios que definan las características técnicas y económicas de una solución energética integral que satisfaga las necesidades de la zona de forma económica, eficiente y auto sostenible.
6. Adelantar estudios sobre la viabilidad técnica y financiera de los proyectos a ejecutar.
7. Adelantar estudios de análisis de proyectos de inversión con el fin de determinar el esquema más conveniente de ejecución de los proyectos, la gestión de diversas fuentes de financiación, el fomento

de la participación del sector privado en la ejecución y administración de los proyectos y los mecanismos de organización y participación de la comunidad en la ejecución, operación y mantenimiento de la infraestructura energética, que garanticen la prestación del servicio de energía de manera eficiente y auto sostenible.

8. Adelantar, en desarrollo de convenios con los entes territoriales, la ejecución y supervisión de las obras que requiera la infraestructura energética de su competencia.

9. Celebrar todo tipo de negocios, contratos y convenios que se requieran para el cumplimiento de su objetivo.

10. Asesorar y prestar apoyo técnico a las organizaciones o entidades comunitarias encargadas de la administración, operación y mantenimiento de la infraestructura energética, cuando ellas lo soliciten.

11. Prestar asesoría, en compañía de las organizaciones internacionales, en materia de mecanismos y esquemas de participación comunitaria para la construcción, operación y mantenimiento de la infraestructura energética.

12. Presentar al Ministerio de Minas y Energía el presupuesto de los recursos que se requieran para otorgar los subsidios de ley para las zonas no interconectadas.

13. Realizar transacciones internacionales de energía con interconexiones de países vecinos para las Zonas no Interconectadas, ZNI, como parte de la promoción de las soluciones energéticas de una región, cuando esta sea la única solución energética factible y no sea viable o conveniente conectar al Sistema Interconectado Nacional, SIN, siempre y cuando no implique atención a usuarios finales.

14. Las demás que se le asignen y correspondan a la naturaleza de sus funciones

El Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas IPSE, con el NIT 899.999.048-2; a partir del año 2014, pasó de ser Gran Contribuyente a Régimen Ordinario, para todos los efectos tributarios. De acuerdo con las normas tributarias vigentes, el Instituto no es contribuyente de impuestos nacionales, ni distritales, en relación con las actividades propias de su objeto social; no obstante, el IPSE presenta declaraciones de ingresos y patrimonio anualmente como establecimiento público y de retención en la fuente e ICA como agente de retención.

El IPSE presenta información exógena con destino a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

Con la expedición de la Ley 1697 de 2013, es responsable del recaudo de la Contribución Parafiscal "Estampilla Pro- Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales", el cual se debe transferir semestralmente al Ministerio de Educación a través del aplicativo SIIF Nación con una operación de compensación sin flujo de efectivo. El porcentaje que debe retener de acuerdo con el valor total del contrato es el siguiente: Entre 1 y 2000 SMMLV el 0.5%; de 2001 a 6000 SMMLV el 1% y mayores a 6001 SMMLV el 2%, lo anterior, cuando suscriba eventuales contratos de obra,

conexos de obra y los que tengan componente de obra civil en las soluciones energéticas, que ejecutan los operadores.

Según el Decreto 399 de 2011, el IPSE es responsable del recaudo de la Contribución Especial cuando realice Contratos de Obra Pública, practicada a las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública con IPSE, equivalente al 5 % del valor total del contrato.

En cumplimiento del artículo 76 de la Ley 633 de diciembre 29 de 2000, las entidades ejecutoras del presupuesto General de la Nación operan bajo el sistema de caja para efectos del pago de las retenciones en la fuente de los impuestos nacionales, por tanto, el Instituto aplica este sistema para los descuentos tributarios que practica. Todas las declaraciones tributarias son firmadas y presentadas virtualmente por el Representante Legal y Contador de la entidad.

1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

Los Estados Financieros del IPSE se prepararon según lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, que incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que toma como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Igualmente, el Catálogo General de Cuentas, según Resolución 602 de 2015 y modificaciones expedido por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al sector gobierno. El IPSE contrató el desarrollo de un ERP-SICOF con la firma ADA, para dar continuidad y reemplazar el aplicativo Solgein, con el fin de controlar el inventario de bienes del IPSE, en especial los bienes eléctricos que se vienen desarrollando a través de la ejecución de proyectos de inversión. La nómina también se viene desarrollando a través del ERP, y el pago de la nómina se realiza a beneficiario final, en Siif Nación.

1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Los Estados Financieros a diciembre 2023-2022 preparados por el IPSE son: El estado de situación financiera comparativo, el Estados de Resultado comparativo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas o revelaciones a los estados financieros preparados bajo el marco normativo de Entidades de Gobierno.

Los estados financieros del IPSE se presentan al Consejo Directivo de la entidad, en el mes de febrero para su aprobación, según lo establecen sus funciones según numeral 12 artículo 10°. Capítulo II del Decreto 257 de 2004. El Consejo Directivo del IPSE, lo conforman: el viceministro de energía de Ministerio de Minas y energía, un delegado del Ministerio de Interior, un delegado del Departamento Administrativo de Planeación Nacional, un delegado del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el director de la UPME (Unidad de Planeación Minero-Energética).

1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA

El Instituto es un Establecimiento Público del Orden Nacional, adscrito al Ministerio de Minas y Energía, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa. La sede central de IPSE está en Bogotá, en su proceso contable presenta los hechos económicos ejecutados mediante el Presupuesto General de la Nación. En la organización del proceso contable no tiene empresas agregadas; por sus inversiones en controladas en la empresa Centrales Eléctricas de Nariño - CEDENAR, realiza la actualización trimestral y anual por el Método de Participación Patrimonial.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. BASES DE MEDICIÓN Y ANTECEDENTES

El Instituto, aplica el principio de 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 el IPSE, el cual es de aplicación para todos los procesos de la Entidad. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo.

Para establecer los saldos iniciales al 1 de enero de 2018, en convergencia, el IPSE aplicó lo establecido en el instructivo 002 de 2015, el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno y el documento elaborado por la CGN, fruto de las mesas de trabajo realizadas con las Entidades de gobierno y publicado en la página web de la CGN. En el IPSE no se contrató avalúo para los bienes eléctricos, el Grupo de Recursos Físicos aplicó lo establecido en el literal i) del numeral 1.1.9 del instructivo 002 de 2015 (al costo de adquisición menos depreciación y pérdidas por deterioro de valor si es informado y se estableció el valor residual para algunos bienes de la entidad.).

El cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se actualizó en el aplicativo SICOE, para los bienes muebles, inmuebles y bienes eléctricos desde la fecha de adquisición hasta la fecha de la transición. Las valorizaciones de bienes inmuebles y bienes eléctricos fueron desafectadas contra su valor en patrimonio. Los bienes entregados en comodatos se desafectaron del activo y se registraron en cuenta de orden deudoras.

Con respecto a las cuentas de bancos, inversiones, cuentas por cobrar, recursos entregados en administración, derechos en fideicomisos, anticipos entregados, bienes y servicios pagados por anticipado, de acuerdo con lo establecido en el instructivo, estos fueron cargados al costo, por el valor registrado al 31 de diciembre de 2017 y así se continúa presentando hasta la presente vigencia 2023.

Para los pasivos, considerando lo establecido en el marco normativo, el valor de la transacción trasladó a 31 de diciembre de 2017, excepto el valor del cálculo actuarial al que se le desafectó el valor de las amortizaciones, lo actualizó un especialista actuario, según contrato de Talento Humano y se registró por el valor total.

Para la vigencia 2023, se actualizó el cálculo actuarial con el especialista, Rigar Santiago Avilan, que actualizó el 31 de diciembre de 2023.

Como antecedente, se informa que las cuentas que conforman el grupo patrimonio en 2018 pasaron por el mismo valor, se incluyó la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación; según instructivo 002 de 2015 se desafectaron el superávit por valorización, el superávit por donación, el acumulado de depreciaciones, amortizaciones y provisiones y el Patrimonio Público Incorporado. En la vigencia 2023, se actualizan las cuentas según su naturaleza y hechos económicos realizados por el IPSE.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). El desempeño de la Entidad se mide y es reportado a la ciudadanía en general y a los entes de control en pesos colombianos (COP).

2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

El Instituto realiza eventualmente transacciones en moneda extranjera, como los giros para el pago a la empresa venezolana Corpoelec, según contrato 046-2004, por el suministro de energía en Puerto Carreño, en dólares y euros, considerando la solicitud de la misma empresa, servicio prestado hasta octubre de 2020. A la fecha por el bloqueo de Estados Unidos a Venezuela, los pagos de los años 2019 y 2020 se encuentran pendientes de giro hasta la habilitación de una cuenta en el exterior, para lo cual se generó el proceso de acreedor vario con devolución a la DTN, este contrato se encuentra en período de liquidación.

2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

A la fecha de presentación de los Estados Financieros del IPSE, no se conocieron hechos económicos relevantes después del cierre del periodo contable.

2.5. OTROS ASPECTOS

El IPSE preparó sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que disientan de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

El Instituto aplica las normas de la Contaduría General de la Nación sobre el registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, e igualmente, los procedimientos, el manual de políticas contables, los formatos, entre otros.

Con respecto a los libros principales y auxiliares, estos se encuentran disponibles en el aplicativo SIIF Nación y en cumplimiento de la política “cero papel”, no se imprimen. Los comprobantes de diario son elaborados en el aplicativo SIIF Nación y en el procedimiento de Gestión Financiera IPSE-GF-

P01 de Preparación, Elaboración y análisis de Estados Financieros se cuenta con el Formato IPSE-GF-P01, del sistema de gestión de calidad, estos cuentan con la documentación soporte que respalda las operaciones realizadas y se general digitalmente en forma mensual.

Fechas de presentación de información contable a la Contaduría General de la Nación. Las fechas de presentación de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública - CHIP fueron las definidas en la Resolución 411 del 12 de diciembre 2023 y 159 de 2019, así:

Tabla 2. Fechas de presentación de información contable a la Contaduría General de la Nación

31 de marzo	30 de abril
30 de junio	31 de julio
30 de septiembre	31 de octubre
31 de diciembre	15 de febrero de año siguiente

<https://ipse.gov.co/mapa-del-sitio/transparencia-ipse/presupuestos/estados-financieros/>

En el sistema Consolidador SCHIP de la Contaduría General de la Nación Publica se publican trimestralmente los siguientes informes de la Categoría Contable Pública.

- CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS;
- CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS; y
- CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

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

3.1. JUICIOS

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. La principal estimación utilizada para cuantificar la propiedad planta y equipo se refieren a la vida útil y el valor residual cuando es informado, de los bienes muebles, inmuebles, bienes eléctricos, el tiempo de uso de intangibles, los indicios de deterioro para las inversiones no controladas, el método de participación patrimonial para las inversiones en controladas y para los activos corrientes, el deterioro de las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Las estimaciones realizadas y relacionadas con los litigios se informan de acuerdo al cálculo realizado con la ayuda del sistema de Defensa Jurídica del Estado, metodología de acuerdo al sistema Ekogui, el cual con base en la información conocida durante el desarrollo del litigio por los abogados que adelantan a favor y en contra los procesos litigiosos del IPSE, realizan la evaluación de la probabilidad del riesgo, con criterio de bajo, medio bajo, medio, medio alto y alto, para la indexación de los mismos, estas estimaciones se provisionaron e indexaron para la vigencia 2023.

3.3. CORRECCIONES CONTABLES

En 2023 se hicieron los recálculos de las vidas útiles estimadas por las subdirecciones técnicas para los bienes eléctricos de la entidad, al registrarse por componentes, lo que implicó el ajuste de corrección no significativa de periodos anteriores, por las fechas de adquisición de dichos bienes.

Se realizó el devengo mediante registros manuales de las cuentas por pagar, que, por falta de PAC, no permitieron la elaboración de las obligaciones por el sistema SIIF Nación al corte del 31 de diciembre de 2023.

3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se debe señalar como un riesgo para la entidad el plan anual de enajenación de inversiones del gobierno, que afecta directamente al instituto, por la cesión de inversiones a título gratuito al Ministerio de Hacienda, de las acciones que se tienen como inversión en la empresa Centrales Eléctricas de Nariño - Cedenar, que, en el futuro próximo, serán cedidas a dicho Ministerio.

En cumplimiento de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación sobre el control interno contable, el proceso de gestión financiera revisó e identificó tres riesgos para el proceso contable:

1. Realización de pagos sin el cumplimiento de requisitos para favorecer a un tercero.
2. Incumplimiento en el reporte de la información financiera a los entes competentes.
3. Remisión de información financiera no razonable a los entes competentes. Estos riesgos se encuentran controlados y están documentados en el Sistema de Gestión Integral.

La Entidad cuenta con un Plan de contingencia, en el cual se establecieron las actividades a desarrollar con el fin de reestablecer la información contable cuando el sistema SIIF NACIÓN no permita el acceso a la información del macro proceso contable, y así poder transmitir la información vía CHIP, en los plazos y con los requisitos establecido por la Resolución 411 de 2023. Este se encuentra documentado en el procedimiento de Preparación, elaboración y análisis de Estados Financieros IPSE-GF-P01 del Sistema de Gestión de Calidad del Proceso de Gestión Financiera.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo de entidades de gobierno y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El alcance de esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican en efectivo de uso restringido y efectivo sin restricción los cuales representan recursos de liquidez inmediata con los que cuenta el IPSE, para garantizar el desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

El IPSE, reconoce el efectivo en el momento en que es recibido o es transferido a una cuenta corriente o de ahorros en una entidad financiera.

Medición inicial. El efectivo con y sin restricción se miden por el valor razonable, el cual equivale al valor de la transacción. Medición posterior. En la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo constituye el valor de la transacción, representado en la moneda funcional del Instituto -el peso colombiano-.

- **Cuentas por cobrar**

El alcance de esta política abarca las cuentas por cobrar, que representan los derechos adquiridos por el Instituto en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, en efectivo o en un equivalente. Algunas de ellas se generan en:

- Ingresos no tributarios
- Contratos para la gestión de servicios públicos
- Dividendos y participaciones por cobrar
- Excedentes Financieros
- Otros Deudores- Pago por cuenta de terceros –Incapacidades –

En relación con los Acreedores Varios sujetos a devolución constituidos permanecerán en el cuerpo del balance hasta que se logre efectuar el pago al beneficiario final.

- Otros cobros que efectúe la Entidad que puedan controlar y medirse con fiabilidad.

Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría del costo.

Medición inicial. El IPSE, mide sus cuentas por cobrar por el valor de la transacción, con independencia de los plazos otorgados para el pago de la obligación.

Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, el Instituto mantiene las cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo y castigadas cuando haya lugar a ello.

- **Política de Inversiones**

El alcance de esta política contable abarca los activos representados en:

- Inversiones en Controladas. El IPSE, reconoce como inversiones en controladas, las inversiones o participaciones en empresas públicas societarias, en las cuales tenga un control sobre la entidad receptora de la inversión, en un porcentaje igual o superior al 50%.

Con posterioridad al reconocimiento, el IPSE, “mide sus inversiones en controladas por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales.

- Inversiones en administración de liquidez. El IPSE, reconoce como inversiones en Administración de liquidez, cuando tenga un control inferior del 50% en los recursos financieros de otra entidad -colocados en instrumentos de patrimonio-; el IPSE tiene derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

El Instituto clasifica sus inversiones en administración de liquidez, en la categoría del costo.

- Inversiones en Entidades en liquidación. Se reclasifican como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

- **Propiedades, planta y equipo**

Esta política contable, aplica para aquellas erogaciones efectuadas sobre activos de carácter tangible, utilizados por el Instituto y que no están disponibles para la venta y se prevé usarlos durante más de un periodo contable y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros mediante su utilización en la generación y soporte al objeto social. El IPSE ha definido la siguiente clasificación para su propiedad, planta y equipo:

- Terrenos
- Construcciones en curso
- Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipos de cómputo y comunicación

- **Propiedad, planta y equipo no explotados**

- Muebles y enseres
- Equipo de transporte terrestre

- Plantas
- Redes y líneas
- Subestaciones
- Equipos de Telemetría

Reconocimiento. El Instituto reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) los activos tangibles controlados y empleados por el Instituto para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- b) Entre la propiedad, planta y equipo del Instituto, se encuentran los activos de generación, transmisión, distribución de energía, bienes muebles e inmuebles.
- c) Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.
- d) Que se utilice en un periodo mayor de un año y se utilicen en desarrollo de su función administrativa u operativa.
- e) Que, de él, sea probable que se deriven beneficios económicos futuros.
- f) Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- g) Que el bien se haya recibido a satisfacción y se hayan recibido los riesgos y beneficios del mismo.
- h) Que, si bien el activo como tal no genera ingresos para la entidad, se requiere por temas de tipo legal, referente a aspectos medioambientales o por temas de seguridad, para que se logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.
- i) Se reconocerán como activos siempre y cuando superen 2 SMMLV, de lo contrario se reconocerá como gasto en el momento inicial.

Medición inicial. El IPSE, mide la propiedad, planta y equipo por el costo y hace parte integral del costo inicial las siguientes erogaciones o desembolsos:

- a) “Su precio de adquisición, incluidos los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, en el lugar y en las condiciones necesarias, para que pueda operar de forma adecuada tales como: costos por la entrega inicial del activo y los de manipulación o transporte, preparación del terreno, los costos de instalación y montaje, los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente y el valor de la inventoría informada por la subdirección que dé ingreso a los activos.

c) La estimación inicial de los costos por desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar cuando constituyan obligaciones de tipo formal.

Medición posterior. Después del reconocimiento inicial el IPSE mide la Propiedad, planta y equipo por el método del costo, que es: El costo de adquisición menos la depreciación menos el deterioro, si hay lugar a ello.

Depreciación. La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil. Por consiguiente, el Instituto inicia la depreciación de su propiedad, planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de éste. La depreciación de un activo cesa cuando:

- Se produzca la baja en cuentas.
- Cuando el valor residual del activo supere el valor en libros.

- **Cuentas por pagar**

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas por el IPSE con terceros, originadas en el desarrollo de su misión institucional, en las cuales se generará una salida de recursos. El Instituto clasifica sus cuentas por pagar en la categoría del costo. Algunas de ellas se generan por:

- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales
- Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior
- Recursos a favor de terceros
- Retención en la fuente
- Impuestos, contribuciones y tasas
- Depósitos recibidos en garantía.

Medición Inicial. Para el IPSE, las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de la obligación.

Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, el IPSE, mantiene las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

Baja en cuentas. Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que las originaron, esto es:

- Cuando la obligación se haya pagado.
- Si la obligación ha expirado.
- El acreedor ha renunciado a su derecho.

- Se haya transferido a un tercero.

- **Beneficios a empleados y plan de activos**

El alcance de esta política abarca los pasivos de beneficios a empleados, que comprenden las retribuciones que el IPSE da a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en corto plazo, por terminación del vínculo laboral y beneficios pos-empleo.

Reconocimiento. Beneficios a los empleados a corto plazo. Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Instituto durante el período contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Hacen parte de dichos beneficios los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y los beneficios no monetarios -dotación y beneficios de bienestar social. Estos beneficios se reconocerán como un pasivo y un gasto

Medición inicial. Beneficios a los empleados a corto plazo. El IPSE, mide “los beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del período contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios por terminación del vínculo laboral se miden por el valor que se requiere para cancelar la obligación.

En el evento en que se presente una reestructuración en el IPSE, de acuerdo a la normativa vigente, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que acepten tal ofrecimiento, cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del período contable, se miden 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.

Beneficios pos-empleo; el IPSE, mide los beneficios por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: Salarios, expectativas de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos-empleo e información histórica de utilización de los beneficios, entre ellos se incluyen:

- a) Las pensiones y cuotas partes pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus exempleados.
- b) Otros beneficios posteriores al empleo como el auxilio funerario de pensionados.

La evaluación actuarial se efectúa con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente incrementada por el IPC vigente al cierre y se indicará la fecha en que fue realizada.

- **Ingresos y Gastos**

El alcance de esta política contable abarca las partidas que se clasifican como ingresos sin contraprestación, ingresos con contraprestación, gastos de administración y gastos de operación del Instituto, los cuales representan los recursos que recibe el instituto, y los que debe desembolsar en el transcurso de su funcionamiento.

- Ingresos De Transacciones Sin Contraprestación

Reconocimiento. El IPSE, reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios que reciba, sin que deba entregar algo a cambio por el recurso recibido. Un ingreso de transacciones sin contraprestación se reconoce cuando:

- Se tenga el control sobre el activo
- Sea probable que fluyan a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que recibe el Instituto a favor de terceros no se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación si no como pasivos.

Los ingresos sin contraprestación que recibe el Instituto son las transferencias, en las cuales se encuentran los recursos recibidos de la Nación, las donaciones, la condonación de deudas y las sanciones.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos, dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Transferencias de la Nación: Son los recursos recibidos en dinero por el IPSE, de la Dirección del Tesoro Nacional para gastos de funcionamiento e inversión, así mismo incluye el valor de los reintegros de estos recursos a la tesorería de la Dirección del Tesoro Nacional –DTN.

Donaciones: El Instituto recibe donaciones de otras entidades del sector público, y estas se reconocen sean bienes o efectivo, como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Las deudas del Instituto asumidas por un tercero se reconocen como un ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente siempre que no existan contragarantías.

Las multas y sanciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de autoridad competente, como consecuencia a requerimientos legales y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

- Ingresos De Transacciones Con Contraprestación

Reconocimiento. El IPSE, reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los recursos monetarios que se originan en venta de bienes, prestación de servicios e ingresos por el uso de activos, los cuales producen rendimientos financieros, Excedentes, dividendos o participaciones, entre otros.

Venta de bienes:

El Instituto reconoce como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos en el desarrollo de actividades de comercialización, cuando se realizan los respectivos contratos. Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) “El IPSE, ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b) No conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos ni retiene el control efectivo sobre estos;
- c) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- e) Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Prestación de servicios:

El Instituto reconoce como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Medición El IPSE, mide los ingresos con contraprestación por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

- GASTOS

El Instituto reconoce 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 gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos, como el pago de salarios o la depreciación de los bienes.

A continuación, se revelan las notas que no son utilizadas por la entidad.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

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 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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

COMPOSICIÓN

La siguiente tabla muestra la composición del grupo efectivo a diciembre de 2023-2022.

Tabla 3. Nota 5 Efectivo y Equivalente al Efectivo - Composición

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	106,743,664.27	48,593,058.09	58,150,606.18
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	106,743,664.27	48,593,058.09	58,150,606.18
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	0.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

El IPSE realiza los pagos a través del SIIF Nación, con abono en cuenta a beneficiario final, es decir la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DTN sitúa los recursos en las cuentas bancarias de cada proveedor, nómina y contratista, excepto los pagos de nómina correspondientes a parafiscales que son situados en la cuenta bancaria de Gastos de Personal del IPSE.

Las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman, son inembargables, por prohibición consagrada en el artículo 19 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

En las cuentas fondos con restricción se registran los recursos provenientes de la Nación para atender los programas y actividades propias de su cometido estatal apropiado durante la vigencia 2023.

5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

A diciembre 31 en la cuenta bancaria del BBVA se registraron los recursos que el Instituto recauda por reintegro de valores de comisiones de servicio, rendimientos financieros de las cuentas de administración y pagos de contratos en ejecución financiados con recurso propios y rendimientos financieros que genera la cuenta de ahorros.

Tabla 4. Nota 5 Efectivo y Equivalente al Efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	106,743,664.27	48,593,058.09	58,150,606.18
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0.00	23,552,292.00	-23,552,292.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	106,743,664.27	25,040,766.09	81,702,898.18

El saldo de \$106.743.664,27 a diciembre de 2023 en la cuenta de ahorros del banco BBVA, corresponde al reintegro de recursos no ejecutados en contrato Pers Cauca 147-2021, convenio con Ministerio de Minas y Energía y los rendimientos financieros generados de la cuenta.

Los recursos propios quedaron disponibles para su traspaso al SCUN - Cuenta Única Nacional de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional para su administración en cartera del IPSE.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El grupo Inversiones está compuesto por participaciones patrimoniales, en empresas de economía mixta, comerciales e industriales del Estado. Tiene composición no corriente.

Se registran en esta cuenta las acciones emitidas por las electrificadoras y empresas a favor del IPSE, como consecuencia de los procesos de capitalización por deuda eléctrica o activos de propiedad del IPSE entregados.

Tabla 5. Nota 6 Inversiones

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	218,177,069,151.98	233,338,663,396.00	-15,161,594,244.02
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	3,613,564,400.00	3,613,564,400.00	0.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	214,563,504,751.98	229,725,098,996.00	-15,161,594,244.02

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Las inversiones de Administración de Liquidez al costo presentan un saldo de \$3.613.564.400, ya no se calcula deterioro para la inversión en la empresa Carbones de Boyacá, porque ya está cumpliendo su función social la cual fue modificada.

Tabla 6. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3.613.564.400,00	3.613.564.400,00	0,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	3.613.564.400,00	3.613.564.400,00	0,00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	0,00	0,00

6.2. INVERSIONES EN CONTROLADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

En el siguiente cuadro se detallan las inversiones en controladas en marcha por \$214.563.504.751,98 en Centrales Eléctricas de Nariño. Al 31 de diciembre de 2023.

Tabla 7. Inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	214.563.504.751,98	229.725.098.996,00	-15.161.594.244,02
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	0,00	0,00	0,00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	214.563.504.751,98	229.725.098.996,00	-15.161.594.244,02

En el siguiente cuadro se muestra la inversión y el número de acciones en cada una de las empresas.

Tabla 8. Inversiones Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		DETALLE			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	% PARTICIP.	No. ACCIONES	Valor Nominal
1.2	Db	Empresas Controladas	214.563.504.751,98	229.725.098.996,0			
1.2.27	Db	Centrales eléctricas Nariño CEDENAR S.A. con variación patrimonial	214.563.504.751,98	229.725.098.996,00	64,71	5.932.350.870	10
		Empresas No Controladas	3.613.564.400,00	3.613.564.400,00			
1.2.24	Db	EMGESA S.A.	4.400,00	4.400,00	0	1	4400
1.2.24	Db	Empresa de energía de Guapi S.A	20.000.000,00	20.000.000,00	10,85	2000	10000
1.2.24	Db	Carbones de Boyacá	123.660.000,00	123.660.000,00	14,37	12366	10000
1.2.24	Db	Empresa de Energía Eléctrica del Departamento de Vichada	1.228.000.000,00	1.228.000.000,00	24,89	12280	100000
1.2.24	Db	Financiera de Desarrollo Nacional	2.241.900.000,00	2.241.900.000,00	0,19867	22419	100000

Fuente: Grupo Recursos Financieros

REVELACIONES

En cuanto a inversiones a largo plazo en empresas no controladas, la cuenta 1224 está compuesta por las acciones al costo de las siguientes empresas: Emgesa, Empresa de Energía de Guapi, Carbones de Boyacá, Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada y Financiera de Desarrollo Nacional.

Las acciones en Carbones de Boyacá, por valor de \$123.600.000, son registradas al costo y no presentan indicios de deterioro al corte. Se cuenta con 12.366 acciones a valor nominal de \$10.000 y participación patrimonial de 14.37%. La empresa reportó su información contable al IPSE.

En la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento de Vichada, contamos con un saldo de \$1.228.000.000, que corresponde a 12.280 acciones a valor nominal de \$100.000 con una participación patrimonial del 24.89%. En Asamblea de 2023 no decretaron distribución de dividendos.

En la empresa de Energía de Guapi S.A, se tiene participación con 2.000 acciones a valor nominal de \$10.000, para un total de \$20.000.000, la participación en la empresa es del 10.85%, en 202 no hubo reporte de información financiera al IPSE. En la empresa Emgesa, se tiene una participación mínima de una acción a valor nominal del \$4.400, no se recibieron dividendos en 2023. Se registra al costo de acuerdo con Política contable.

En el 2023 se actualizan las inversiones en controladas por el método de participación patrimonial, según la Contaduría General No. 20162000038691 de diciembre de 2016 y Manual de Políticas Contables del IPSE.

Por lo anterior, las acciones en Centrales Eléctricas de Nariño – en adelante CEDENAR fueron revaluadas con base en la composición patrimonial de la empresa, en resultados y demás cuentas patrimoniales por el porcentaje de participación del 64.71%; CEDENAR presentó una variación negativa en resultados durante el 2023 disminuyendo la inversión en \$15.161.594.244,02 y en cuentas patrimoniales del 3.04% impactando con una disminución del patrimonio del IPSE de \$4.596.322.333,38 lo que impacta negativamente la cuenta 3148 Inversiones en sociedades de economía mixta – ganancias por el Método de participación patrimonial. Los resultados de Cedonar fueron afectados por mayores costos operacionales por compras de energía por la aplicación de la opción tarifaria y mayores gastos operacionales en deterioro de cartera y el alto impacto de costos financieros por el incremento de las tasas de interés de los créditos bancarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

Tabla 9. Nota 7 Cuentas por Cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	34,337,942,659.54	27,838,356,468.09	6,499,586,191.45
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	34,337,942,659.54	27,838,356,468.09	6,499,586,191.45

7.1. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Está conformada por la prestación de servicio de energía a Puerto Carreño, por parte de la Empresa de Energía del Vichada, por ser un servicio contratado de intermediación con Corpoelec - Empresa Venezolana, al corte de diciembre de 2023 adeudan los meses de marzo a octubre de 2020 por un total de \$3.936.334.575,66, incluido intereses por valor \$4.137.136.064, en esta fecha cesó el servicio por parte de dicha empresa y se entra en negociación para la terminación del contrato 046-2004.

Igualmente representa la cuenta por cobrar por el servicio de interventoría al concesionario Energía para el Amazonas – Enam cuenta de cobro de los intereses de septiembre de 2017, según contrato 050 de 2010; el contrato de interventoría terminó en agosto 15 de 2020, el total adeudado es de \$8.415.000; también registra la deuda por Enajenación de Activos por \$5.244.800.000, está representada por saldo de la cuenta por cobrar a la fiduciaria ITAU Asset Management (antes Helm Fiduciaria) por la venta del lote de Manga en Cartagena. También tenemos un recurso de acreedor vario sujeto a devolución del DTN, por un pago devuelto de Corpoelec del mes de diciembre de 2017 y de las vigencias 2019 -2020 que se constituyó en acreedor en el Tesoro Nacional en 2020 y 2021.

Igualmente se actualiza la deuda por incapacidades de los funcionarios de acuerdo a la norma, en las diferentes EPS de las vigencias 2023-2022, según informe del Grupo de Talento Humano.

Se causaron los valores adeudados por las empresas Agencia Nacional de Hidrocarburos – ANH, cuenta de cobro 483 de septiembre-octubre por concepto de aportes del Convenio Interadministrativo 670-2020 vigencia 2023, radicado 20231310024961, cuenta de cobro 488 noviembre-diciembre, radicado 20241310000851 y Ministerio de Minas, cuenta de cobro 487 por concepto de aportes según Convenio Interadministrativo 295-2023 del mes de diciembre de 2023, radicado 20241310000841.

Adicionalmente se realizó el valor liquido cero correspondiente al saldo pendiente por desembolsar del Contrato 146-2021 con el administrador GENSA SA ESP por valor de \$2.321.045.632,57.

En la tabla a continuación se muestra el detalle de las otras cuentas por cobrar:

Tabla 10. Nota 7 Cuentas por Cobrar - Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
COD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	34.337.942.659,54	27.838.356.468,09	6.473.684.618,57
1.3.84.06	Db	Empresa de energía Eléctrica del Departamento del Vichada	3.936.334.575,66	3.936.334.575,66	0,00
1.3.84.06	Db	Energía para el Amazonas S.A. ESP	8.415.000,00	8.415.000,00	0,00
1.3.84.10	Db	EASA liquidado	5.971.180.029,47	5.971.180.029,47	0,00
1.3.84.14	Db	Centrales Eléctricas de Nariño S.A. ESP	0,00	0,00	0,00
1.3.84.16	Db	Itau Asset Management Colombia S.A. Sociedad Fiduciaria	5.244.800.000,00	5.244.800.000,00	0,00
1.3.84.26	Db	EPS Suramericana S.A.	6.217.595,00	0,00	6.217.595,00
1.3.84.26	Db	Salud Total Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado SA	2.498.922,00	0,00	2.498.922,00
1.3.84.26	Db	EPS Sanitas SAS	6.215.685,00	4.578.630,00	1.637.055,00
1.3.84.26	Db	Cooimeva EPS S.A.	84.185,00	180.590,00	-96.405,00
1.3.84.26	Db	Aliansalud EPS	2.316,00	0,00	2.316,00
1.3.84.26	Db	EPS Famisanar SAS	753.690,00	55.034,00	698.656,00
1.3.84.26	Db	Nueva EPS	41.573,00	0,00	41.573,00
1.3.84.26	Db	Caja de Compensacion Familiar Compensar	6.000.356,00	1.497.146,00	4.503.210,00
1.3.84.27	Db	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	14.936.449.636,41	12.615.404.003,84	2.321.045.632,57
1.3.84.55	Db	Reintegros	81.813.032,00	0,00	
1.3.84.35	Db	Intereses de Mora Electrochada	4.137.136.064,00	0,00	4.137.136.064,00
1.3.84.90	Db	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	0,00	34.249.509,12	-34.249.509,12
1.3.84.90	Db	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	0,00	5.710.000,00	-5.710.000,00
1.3.84.90	Db	VERTEBRA SOLUCIONES SAS	0,00	15.951.950,00	-15.951.950,00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COMPOSICIÓN

El Instituto reconoce dentro del grupo de propiedad, planta y equipo los activos muebles en bodega, no explotados en reintegrados y en servicio, inmuebles y bienes eléctricos utilizados para la prestación de servicios en su cumplimiento misional y propósitos administrativos, al cierre de la vigencia cuenta con un total de 53.431 bienes con su respectiva placa.

Para la vigencia 2023 la subdirección de contratos y seguimiento realizó la entrega de la base de datos con la consolidación del inventario de los bienes eléctricos de la entidad denominada “ACIA”; realizada a través del contrato 085-2019.

Con base en la información registrada en el ACIA, desde el equipo de inventario procedió a realizar el proceso de actualización de los bienes eléctricos en el sistema de control de inventario SICOF, esta actualización comprendió el proceso de desagregación de los bienes en componentes que permitieran ejercer un mayor control de los bienes por otro lado, los bienes eléctricos tuvieron un reconocimiento de valor realizado por concepto técnico por parte de la firma “CONSORCIO ACTUALIZACIÓN ACTIVOS IPSE” quien realizó el inventario físico de los bienes.

Con este proceso de actualización el inventario paso de tener en abril 18.388 bienes registrados a 53.431 al cierre de la vigencia 2023.

Realizado este proceso el inventario se encuentra actualizado en un 99%, quedando pendiente actualizar la georreferenciación de los bienes.

En la vigencia 2023 se reclasificaron en cuentas de orden en el grupo 217; 1.531 placas desagregadas de bienes eléctricos, correspondiente a los bienes eléctricos entregados en contratos de aportes (AOM) pasando de estar en el grupo de propiedad planta y equipos a cuentas de orden como activos controlados en el inventario. A continuación, se describen los contratos de aporte que se encuentran suscritos al cierre de la vigencia 2023 con sus respectivos operadores.

Tabla 11. Relación de contratos AOM

	No. CONTRATO AOM	OPERADOR
1	022-2016	ELECTROVICHADA SA ESP
2	042-2016	ALCALDIA DE TIMBIQUI
3	036-2017	ESE HOSPITAL SAN AGUSTIN DE PUERTO MERIZALDE
4	053-2018	EMPULEG SA ESP
5	075-2018	ESPUN SA ESP
6	001-2020	BOJAYÁ SA ESP
7	009-2020	BOJAYÁ SA ESP
8	053-2020	ENERBAUDO SA ESP
9	068-2021	GENDECAR SA ESP
10	130-2021	ELECTRONUQUÍ SA ESP
11	139-2021	HELIOS SA ESP
12	163-2021	ENERGUAVIARE SA ESP
13	001-2022	ALCALDÍA DE BOJAYÁ
14	136-2022	EMPRESA DE ENERGIA del PUTUMAYO SA ESP
15	137-2022	SOLING del SINU S.A.S.
16	147-2022	EMELCE S.A ESP
		EMPRESA DE ENERGÍA DEL GUAINIA
17	148-2022	EMELCE S.A ESP
		EMPRESA DE ENERGÍA DEL GUAINIA
18	156-2022	LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ENERGIAS GAS Y TELECOMUNICACIONES S.A.S. - EG&T S.A.S. E.S.P
19	335-2023	SOLING del SINU S.A.S.

Para la vigencia 2023 se realizó el ajuste contable por un valor de \$17.246.554.770,40 correspondiente al valor en libro de 1.203 placas de bienes eléctricos que se encuentran registrados en cuentas de orden en el grupo 217 y registran en contratos de comodatos o AOM. Este valor en libro se mantiene en almacén para la traza de los bienes.

La cuenta 8315 (bienes y derechos retirados) presenta un incremento con relación al 2022, esto dado que los bienes depreciados se reclasificaron a cuentas de orden, quedando con un saldo de 70.872.384 al cierre de la vigencia 2023.

En el marco de la aplicación de la política contable del IPSE, los bienes devolutivos totalmente depreciados se reclasificaron en el grupo 226, de cuentas de orden y saliendo de propiedad planta y equipo.

Tabla 12. Nota 10 Propiedades, Planta y Equipo

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	237,190,405,981.32	263,520,266,327.80	-26,329,860,346.48	-9.99%
1.6.05	Db	Terrenos	4,360,032,978.00	4,360,032,978.00	0.00	0.00%
1.6.15	Db	Construcciones en curso	546,366,935.19	2,160,748,607.96	-1,614,381,672.77	-74.71%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2,199,508,369.74	1,205,148,007.60	994,360,362.14	82.51%
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	30,148,513,465.45	63,361,345,665.45	-33,212,832,200.00	-52.42%
1.6.40	Db	Edificaciones	13,668,247,616.29	13,667,830,016.29	417,600.00	0.00%
1.6.45	Db	Planta y Ductos y Subestaciones	247,032,932,774.99	247,428,143,771.49	-395,210,996.50	-0.16%
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	89,840,058,414.97	71,710,607,054.87	18,129,451,360.10	25.28%
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	14,071,027.00	14,071,027.00	0.00	0.00%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	314,602,934.91	314,602,934.91	0.00	0.00%
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	7,645,117,785.78	6,530,518,494.70	1,114,599,291.08	17.07%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-153,521,242,999.00	-142,174,978,908.47	-11,346,264,090.53	7.98%
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-5,057,803,322.00	-5,057,803,322.00	0.00	0.00%
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-4,168,192,138.92	-3,912,479,545.76	-255,712,593.16	6.54%
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-69,218,873,950.37	-49,411,226,065.67	-19,807,647,884.70	40.09%
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-50,215,104,185.02	-27,998,919,594.85	-22,216,184,590.17	79.35%
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-13,930,316.73	-13,930,316.73	0.00	0.00%
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-106,900,295.37	-76,935,381.33	-29,964,914.04	38.95%
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación	-4,345,143,027.15	-3,439,470,839.46	-905,672,187.69	26.33%
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Equipo de Computación	-925,360,139.20	-613,471,781.75	-311,888,357.45	50.84%
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo - equipo de construcción	-24,527,738,946.24	-56,708,545,382.92	32,180,806,436.68	-56.75%
1.6.95.25	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles - plantas de generación	-5,057,803,322.00	-5,057,803,322.00	0.00	0.00%

Fuente: Grupo Recursos Financieros

La variación de disminución más representativa para la cuenta 1637 (bienes no explotados) corresponde a reclasificaciones de activos que por su naturaleza y su estado deben estar clasificadas en las cuentas de uso y/o propio o en servicio. Hacen parte de esta reclasificación los bienes eléctricos objeto de esta actualización según contrato 085-2019, según la información que reposa en la base de datos de levantamiento de inventarios ACIA. Adicional también se realizó como medida de control para el registro contable la debida conciliación entre saldos de los diferentes grupos de propiedad, planta y equipo y los saldos de balance que permitieron realizar los ajustes según el TACC (Total de activos por cuenta contable) del Reporte del módulo de almacén e inventarios del ERP SICOF.

10.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES

La cuenta de bienes muebles en bodega presentó aumento del 82,51% por la compra de bienes de comunicación y computación que se adquirieron en ejecución del proyecto de fortalecimiento de las Tics.

Propiedades, Planta y Equipo presentó variación en disminución neta durante el 2023 de \$26.329.860.346,48 y del 9,99% esto se debe a que hubo una disminución en el ingreso de los bienes muebles eléctricos por legalización y liquidación de convenios Fazni en el último año, también se entregaron bienes por contratos AOM suscritos con operadores regionales; por otro lado se aplicaron algunas directrices de política contable que impactaron recálculos de depreciaciones de años anteriores que no comprometen el concepto de materialidad.

Los rubros más representativos de Propiedad, Planta y Equipo – bienes muebles son los bienes eléctricos. A 31 de diciembre de 2023 los bienes eléctricos están valorados en \$344.518.108.975,74 incrementado por los bienes recibidos de los contratos ya mencionados, se muestra el detalle de los bienes eléctricos del IPSE, así:

Tabla 13. Bienes eléctricos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
		BIENES ELECTRICOS	344.518.108.975,74	325.669.269.321,06	18.848.839.654,68	5,79%
1.6.50.02	Db	Redes	79.495.100.852,87	43.221.165.197,87	36.273.935.655,00	83,93%
1.6.50.08	Db	Lineas	10.344.957.562,10	28.489.441.857,00	-18.144.484.294,90	-63,69%
1.6.45.01	Db	Plantas	233.463.444.660,99	231.550.660.157,49	1.912.784.503,50	0,83%
1.6.45.12	Db	Subestaciones	13.569.488.114,00	15.877.483.614,00	-2.307.995.500,00	-14,54%
1.6.70.01	Db	Equipo Telemetria y Comunic.	6.926.621.443,08	6.530.518.494,70	396.102.948,38	6,07%
1.6.70.02	Db	Equipo de computación	718.496.342,70	0,00	718.496.342,70	NC

La variación en la subcuenta 165002 Redes, se vio afectada porque en el grupo 4 de bienes eléctricos se presentó un registro de ingreso por un valor total de \$5.267.964.689,18 por los contratos 097-2021; 114-2021 de Gensa y 068-2019 con Ivor Casa Inglesa, esta subcuenta se incrementa también por la actualización y homologación del costo histórico por la transferencia de base de datos del anterior sistema de inventarios Solgein al SICOF donde se cargaron placas con valor histórico cero al igual que la depreciación acumulada que hicieron parte de la actualización de bienes eléctricos según contrato 085-2019 quien evaluó el estado del bien y le dio un valor razonable para ser actualizado en la base de datos del SICOF. Dicha variación también afectó la cuenta 165008.

Adicionalmente, se actualizaron placas que no estaban depreciando apropiadamente o estaba detenida desde el cargue inicial al sistema SICOF. La disminución se da también por la reclasificación de bienes totalmente depreciados y en AOM.

10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES

Los bienes inmuebles no presentaron variación importante durante la vigencia 2023, se encuentran al día en impuestos y en buenas condiciones de servicio. Los bienes inmuebles están representados así:

Tabla 14. Bienes inmuebles

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
		BIENES INMUEBLES	18.028.280.594,29	18.027.862.994,29	417.600,00	0,00%
1.6.05.01	Db	Terrenos	4.360.032.978,00	4.360.032.978,00	0,00	0,00%
1.6.40.01	Db	Edificaciones y Casas	3.033.099.678,29	3.032.682.078,29	417.600,00	0,01%
1.6.40.02	Db	Oficinas	10.117.739.238,00	10.117.739.238,00	0,00	0,00%
1.6.40.18	Db	Bodegas	517.408.700,00	517.408.700,00		0,00%

10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

Representa los proyectos que están ejecución y que tienen pendiente la entrega de obras a la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad. Los contratistas que conforman esta cuenta se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 15. Construcciones en curso

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		DESCRIPCIÓN	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
		Construcciones en Curso	546,366,935.19	2,160,748,607.96	-1,614,381,672.77	-74.71%
1.6.15.04	Db	Plantas, ductos y túneles	0.00	1,222,674,882.99	-1,222,674,882.99	-100.00%
	Db	Industrias Ivor Casa Inglesa 068-2019	0.00	1,222,674,882.99	-1,222,674,882.99	-100.00%
1.6.15.05	Db	Redes, líneas y cables	0.00	617,376,979.00	-617,376,979.00	-100.00%
	Db	Contratos 2022	0.00	617,376,979.00	-617,376,979.00	-100.00%
1.6.15.90	Db	Redes, líneas y cables	546,366,935.19	320,696,745.97	225,670,189.22	70.37%
	Db	Interobras Cto 132-2022	453,507,260.22	320,696,745.97	132,810,514.25	41.41%
	Db	Dvr Ingeniería SAS Cto 113-2021	92,859,674.97	0.00	92,859,674.97	NC

La cuenta de construcciones en curso 1615 presenta disminución del 74.71% por la legalización y reintegros de recursos no ejecutados en las vigencias anteriores.

10.4. ESTIMACIONES

El IPSE en aplicación de la política del nuevo marco normativo y Manual de Políticas Contables, verificó las vidas útiles de los bienes eléctricos y realizó el recálculo de la vida útil estimada desde su adquisición. Se dio cumplimiento al Manual de Políticas calculando el deterioro de bienes a un bien informado por el área técnica, el impacto en los Estados Financieros fue de \$-5.057.803.322. El método de depreciación utilizado es línea recta. En la vigencia 2023, se revisaron las vidas útiles de los bienes encontrando que se estaba dando cumplimiento a lo establecido para el tipo de activo.

Como parte de la revisión de la base de datos, se encontraron elementos totalmente depreciados, por lo que se procedió a aplicar a estos bienes la Política Contable, siendo los elementos más numerosos los bienes eléctricos. La Subdirección de contratos y seguimiento analiza estos bienes.

10.5. REVELACIONES ADICIONALES

El IPSE no registró bienes recibidos en comodato. Los bienes del IPSE están actualizados en su estado actual en 2023 y se registraron por su valor en libros (valor de adquisición menos depreciación y deterioro), dando cumplimiento al instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.9.

Para llevar a cabo la actualización del estado de los bienes eléctricos de la entidad, en la vigencia 2018 se dio inicio a la ejecución del proyecto para la actualización de dichos bienes muebles y valoración de la infraestructura de bienes eléctricos, contrato No. 056-2019 con la empresa Unión Temporal Valoración IPSE, cuyo objeto fue la actualización de la información primaria de la totalidad de los bienes energéticos del IPSE y valorización de la infraestructura eléctrica presente en los sistema de transmisión regional, redes de distribución de media tensión, redes de baja tensión y equipos asociados para prestación de servicio hasta el usuario final, en departamentos donde el instituto posee este tipo de bienes y en 2019 se suscribió el contrato 085-2019 con la firma Consorcio Actualización Activos IPSE, para continuar con el levantamiento de la actualización de inventarios de bienes ubicados en 15 departamentos; como resultado de esta actividad al cierre de vigencia se cuenta con una base de datos denominada ACIA en la cual se identifican los bienes inventariados con su correspondiente actualización, el cual fue insumo para actualizar la información en el sistema de control de inventarios SICOE.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

COMPOSICIÓN

Corresponde a Licencias adquiridas por la Coordinación de Tics de la entidad, en cumplimiento de su plan de adquisiciones y de inversiones, para fortalecer la infraestructura de sistemas de información y tecnologías del IPSE.

Tabla 16. Nota 14 Activos Intangibles

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2,593,100,495.61	1,778,157,289.12	814,943,206.49
1.9.70	Db	Activos intangibles	4,897,000,013.61	3,119,686,207.72	1,777,313,805.89
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,303,899,518.00	-1,341,528,918.60	-962,370,599.40

14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

Desde la vigencia anterior se adquirieron licencias del ERP de sistemas de información de control de activos, proyectos de inversión y nómina con la empresa ADA, a fin de solventar los inconvenientes de operatividad y resultados que se presentaron con el anterior sistema. Adicionalmente se realizaron las compras de renovación de licencias para la administración de la hiperconvergencia, licencias office 365 para cuentas de correo de la entidad y las licencias Project para los proyectos de la subdirección de planificación. Las licencias se amortizan en el tiempo de duración de estas; generalmente de 1 a 3 años. Las renovaciones se amortizan en el año en que se recibe el servicio.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

COMPOSICIÓN

El siguiente cuadro muestra la composición del grupo de otros Derechos y garantías, así:

Tabla 17. Otros derechos y garantías

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
		CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	371,798,986,660.24	206,991,146,393.36	164,807,840,266.88
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	48,814,565.66	341,701,985.66	-292,887,420.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	12,706,154,744.37	2,399,279,742.00	10,306,875,002.37
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	358,935,835,340.21	204,141,982,655.70	154,793,852,684.51
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	108,182,010.00	108,182,010.00	0.00

16.1. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Cuenta 190501001 se compone de saldo de las pólizas de seguros a AXA COLPATRIA SEGUROS, contrato 152-2022 con fecha de aseguramiento del 04-11-2022 a 24-02-2024, suscrito inicialmente por valor de \$390.516.555,16 millones, que cubre todo riesgo daños materiales, todo riesgo equipo y maquinaria, infidelidad y riesgos financieros, manejo global entidades oficiales, responsabilidad civil extracontractual. El saldo a 31 de diciembre de 2022 era de \$341.701.985,66 y por la amortización de la vigencia 2023 registra un saldo de \$48.814.565,66.

16.2. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cuenta 190601001 se compone de saldo de los anticipos pactados en los contratos 278-2023 suscrito con la Unión Temporal Solar Technology por \$8.179.640.225,29 equivalente al 50% del valor de contrato de obra, según autorización 20231330088192 del 12 de diciembre de 2023, endosado a la Fiduciaria de Occidente S.A. y contrato de obra 279-2023 suscrito con la Unión Temporal Guajira Solar por \$4.526.514.519,08, equivalente al 40% del valor del contrato, según autorización

20231330090502 del 15 de diciembre de 2023.

16.3. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

El concepto más significativo de esta cuenta corresponde a los giros realizados a los encargos fiduciarios por nuevos convenios suscritos desde el 2020, y el saldo de algunos contratos Fazni, estos convenios fueron suscritos con los operadores (electrificadoras de nivel nacional y territorial), que tiene como objeto la ampliación e implementación de cobertura en las zonas no interconectadas.

Cuenta 190801002, esta cuenta incluye los movimientos y saldos de los recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda, por concepto de recursos propios; en cumplimiento de las instrucciones impartidas por esa entidad con radicado 2-2015-039020 - Subdirección de Tesorería, radicado IPSE-20151330124272, en esa oportunidad el portafolio entregado se valuó a fecha de corte 7 de octubre de 2015 en \$44.752.556.000. A diciembre de 2023 presentó un saldo por valor de \$11.937.678.213,32 este portafolio se utiliza para atender los pagos a proveedores y contratistas con recursos propios a través del Sistema Siif Nación y Sistema CUN, ordenados por la Tesorería del IPSE, frente al saldo del 2022 de \$7.807.361.421,18, presentó una variación importante de \$4.130.316.792,14 por los recaudos realizados en la vigencia.

Tabla 18. Recursos entregados en administración

INFORME DE RECURSOS EN ADMINISTRACION A DICIEMBRE DE 2023			
NTT	NOMBRE O RAZON SOCIAL	SALDO CONTABLE 19080101001	CONCEPTO
860.525.148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.523.159.011,69	Valor Fondo Contingencias con rendimientos a Dic/23. Aportes 2022 y 2023 \$1.444.260.574,52 más rendimientos \$78.898.437,17
800.194.208	INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	11.387.900,00	Valor pendiente de cobro proyecto inversión, conciliado con reciprocas.
830.076.436	AUTORIDADES TRADICIONALES INDIGENAS DE COLOMBIA	200.000.000,00	Cto Interadministrativo 313-2023 Primer Desembolso.
890.102.257	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	37.972,00	Valor pendiente de reintegro liquidación Cto 130-2022 20241410001691. compromiso de pago enero 2024
891.500.319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	700.451.111,00	Cto Interadministrativo Pers Cauca 147/21 en proceso de liquidación.
800.167.494	ADA S.A.S.	1.325.632.201,00	Valor por legalizar Cto 161-2021.
830.009.653	ORGANIZACION NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS DE LA AMAZONIA COLOMBIANA	150.000.000,00	Cto Interadministrativo 317-2023 Primer Desembolso.
900.519.729	AUTORIDADES INDIGENAS DE COLOMBIA POR LA PACHA MAMA	150.000.000,00	Cto Interadministrativo 316-2023 Primer Desembolso.
900.396.229	USCOM SAS	612.794.275,50	Saldo en BMC de la operación 46981909 vigente hasta el día 07/12/2024 Cto 162-2021.
800.194.208	GESTION ENERGETICA S.A E.S.P	137.337.282,16	Saldo Cto 114-2020
901.632.088	CONFEDERACIÓN INDÍGENA TAYRONA	100.000.000,00	Cto Interadministrativo 328-2023 Primer Desembolso.
TOTAL		4.910.799.753,35	

Igualmente, los encargos fiduciarios registrados en la cuenta 190803001 presentaron una variación significativa de más \$178.343.526.779,86 por la suscripción de nuevos contratos interadministrativos de estructuración e implementación, entre ellos, giros a Gensa Distribuidora del Pacífico 146-2021, Empresa de Energía de Guaviare contrato 143-2021, 128-2022, 112-2023 y 329-2023; Electroviachada 121-2021, 144-2021; Cedenar contrato 081-2021 y Empresa Electrificadora del META contrato 122-2017 y 086-2021. Empresa de Energía del Guainía La Ceiba – Emelce 141-2021, UT Guajira Solar 280-2023, Dispac 132-2021, 159-2021, 124-2020, 082-2021, 142-2021, entre otros. Y adicionalmente dentro de esta cuenta se incluye el saldo del PAR con la Fiduprevisora para la liquidación de la EASA.

Tabla 19. Recursos entregados en administración con encargo fiduciario

INFORME DE RECURSOS EN ADMINISTRACION A DICIEMBRE DE 2023			
NOMBRE O RAZON SOCIAL CON ENCARGO FIDUCIARIO		SALDO CONTABLE 19080301001	CONCEPTO
800194208	GESTION ENERGETICA S.A E.S.P	53.742.182.768,35	
800194208	GESTION ENERGETICA S.A E.S.P	1.467.493.545,00	Contrato 107-2017 en proceso entrega bienes por componente, aportes IPSE
		52.272.952.362,43	Contrato 146-2021 en ejecución
		1.736.860,92	Contrato 097-2021 en liquidación
818001629	EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACIFICO S.A. E.S.P.	123.303.196.123,23	
818001629	EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACIFICO S.A. E.S.P.	4.585.487.847,00	Contrato 132-2021 en ejecución
		31.998.193.418,31	Contrato 159-2021 en ejecución
		8.142.609.847,00	Contrato 124-2020 en ejecución
		563.951.800,00	Contrato 082-2021 en ejecución
		78.012.953.210,92	Contrato 142-2021 en ejecución
822004680	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE S.A. E.S.P.	66.574.568.909,05	
822004680	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE S.A. E.S.P.	58.451.266.689,05	Saldo contrato 143-2021 en ejecución
		2.474.359.717,00	Saldo contrato 128-2022 en ejecución
		2.261.310.503,00	Saldo contrato 112-2023 en ejecución
		3.387.632.000,00	Primer desembolso contrato 329-2023
842000155	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL VICHADA S.A.	59.293.660.025,00	
842000155	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL VICHADA S.A.	983.575.105,00	Contrato 121-2021 en ejecución
		58.310.084.920,00	Contrato 144-2021 en ejecución
843000057	EMPRESA DE ENERGIA DEL GUAINIA LA CEIBA S.A. E.S.P.	30.002.996.900,99	
843000057	EMPRESA DE ENERGIA DEL GUAINIA LA CEIBA S.A. E.S.P.	30.002.996.900,99	Contrato 141-2021 en ejecución
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	4.151.947.190,79	
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	4.151.947.190,79	PAR liquidación EEASA
892002210	ELECTRIFICADORA DEL META S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS	1.010.907.514,60	
892002210	ELECTRIFICADORA DEL META S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS	841.052.941,00	Contrato 122-2017 en trámite de recibo de bienes eléctricos.
		169.854.573,60	Contrato 086-2021 en etapa de liquidación
901754359	UNION TEMPORAL GUAJIRA SOLAR	4.007.897.941,53	
901754359	UNION TEMPORAL GUAJIRA SOLAR	4.007.897.941,53	Desembolso Contrato 280-2023 en ejecución
TOTAL		342.087.357.373,54	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

El siguiente cuadro muestra la composición del pasivo a diciembre de 2023 por cada uno de los grupos, así como su variación por cuenta.

Tabla 20. Nota 21 Cuentas por pagar

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	26.110.545.092,55	25.628.160.230,19	482.384.862,36
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.837.844.405,13	12.029.824.471,61	-1.191.980.066,48
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	222.186.730,63	16.108.001,50	206.078.729,13
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	3.841.765,97	13.258.443,97	-9.416.678,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impto. de timbre	377.156.296,09	225.003.542,00	152.152.754,09
2.4.95	Cr	Otras cuentas por pagar	14.669.515.894,73	13.343.965.771,11	1.325.550.123,62

21.1. REVELACIONES GENERALES

21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Corresponde a obligaciones por adquisición de bienes y servicios, por funcionamiento e inversión, recibidos a satisfacción a 31 de diciembre 2023, las obligaciones que por falta de PAC en diciembre 2023, no se pudieron obligar en Siif Nación, se contabilizaron manualmente. La obligación de mayor valor por \$8.588.165.147,22 es la cuenta pendiente de amortizar de la Compañía de administración y Fomento Eléctrico de Venezuela - CADAPE, hoy CORPOELEC, como consecuencia de la contabilización del 40% de las facturas por compra de energía para el suministro a Puerto Carreño durante las vigencias 2004 al 2014, los valores causados hasta 2014 se amortizarán contra la cuenta por cobrar una vez se liquide el proyecto binacional Colombia - Venezuela o se tomen nuevas decisiones por parte de la entidad. Las demás cuentas se pagan según el PAC disponible, dentro de los dos primeros meses del año siguiente, no se causan intereses.

Los registros de cuentas por pagar de tesorería se realizaron por el valor de la transacción, menos los descuentos de la ley, las cuentas por pagar contable se realizaron por el valor bruto.

21.1.2. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Estos valores corresponden mayormente a recaudos por clasificar por \$215.003.019,63 y el valor de Pro-Stampilla Universidades Nacionales por \$6.777.711.

21.1.3. DESCUENTOS DE NÓMINA

Corresponde a los valores que se descuenta a los funcionarios por obligaciones contraídas con terceros. Al corte, el valor a pagar es a favor de Colpensiones, suramericana EPS, Salud total EPS, Compensar EPS, Libranzas y Otros descuentos de nómina.

21.1.4. RETENCIÓN EN LA FUENTE

Son los descuentos de Ley que se practican como agente retenedor a sus proveedores, contratistas y funcionarios del IPSE, por norma tributaria, los descuentos corresponden a Retención en la fuente por rentas de trabajo, servicios honorarios, compras, contratos de obra, retenciones de IVA y de Ica. Estos valores se declaran y pagan enero de 2024 a la UAE Dian por compensación a través del sistema Siif y Secretaría de Hacienda Distrital, según normativa.

21.1.5. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a valor causados por los servicios prestados por contratistas y proveedores e incluye las cuentas por pagar causadas manualmente por falta de PAC al cierre de vigencia; la cuentas más representativa es el valor constituido como acreedor vario a favor de Corpoelec por \$ 12.615.404.003.84 correspondiente a servicio prestado en septiembre de 2017 y vigencia 2019, Igualmente el reconocimiento de lo adeudado a la misma empresa por la vigencia 2020, se espera una negociación bilateral del contrato suscrito con la empresa venezolana, debido a que sus servicios de suministro de energía a Puerto Carreño, cesaron en octubre de 2020.

Además, está en estas cuentas por pagar el valor pendiente por finiquitar de la liquidación de la EEASA y que se entregarán al PAR Fiduprevisora. También se encuentra las cuentas por pagar a contratistas y proveedores a 31 de diciembre de 2023, según cierre de vigencia, por valor de \$1.605.097.441,66.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

COMPOSICIÓN

El Instituto cuenta con beneficios a empleados a corto plazo y pos-empleo como se detalla en la tabla a continuación:

Tabla 21. Nota 22 Beneficios a los empleados y plan de activos

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	998,174,368.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	308,461,188.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	218,927,048.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	202,451,122.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	99,152,430.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	168,982,580.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	200,000.0

22.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Es el resultado del reconocimiento del devengo de obligaciones a favor de funcionarios producto de la consolidación a 31 de diciembre de 2023 de prestaciones sociales por vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y Bonificaciones, de acuerdo con las normas vigentes y saldos de aportes al cierre de vigencia. El IPSE, no maneja un plan de activos para el reconocimiento de beneficios a empleados, los pagos se realizan vía ejecución del presupuesto de la vigencia, estos datos fueron suministrados por el Grupo de Talento Humano.

22.2. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POS EMPLEO – PENSIONES Y OTROS

En el largo plazo esta cuenta registra el cálculo actuarial que corresponde al valor presente de los valores futuros a reconocer a los exfuncionarios del IPSE.

El Cálculo actuarial fue actualizado a 31 de diciembre de 2023, alcanzando un total de \$14.064.534.474, el cálculo actuarial fue actualizado por el contratista Rigar Santiago Avilan, bajo el contrato de prestación de servicios No. 311-2023 y de acuerdo al procedimiento NICSP.

Las revelaciones contables bajo régimen de convergencia NICSP son hechas para beneficios a empleados, para el caso de IPSE, aplican las pensiones de jubilación, sustitución y cuotas partes pensionales, los bonos pensionales no aplican dado que no se consideran un beneficio post empleo.

Tabla 22. Parámetros generales

Parámetro	Descripción
Compañía	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para Zonas No Interconectadas - IPSE
Declaración de Supuestos	Los supuestos técnicos fueron definidos para el año fiscal que termina el 31 de diciembre de 2023.
Tasa de Descuento	11,00%
Inflación	6,50%
Tabla de Mortalidad	RV08 – Resolución 1555 de 2010
Metodología de Cálculo	Método de rentas crecientes contingentes fraccionarias
Beneficiarios	Si no tiene beneficiario, se asume un cónyuge de sexo opuesto (5 años de diferencia, el hombre siempre mayor)
Régimen de Transición	Se tuvo en cuenta para aquellas que cumplieron requisitos para pensionarse antes de la expedición del Acto Legislativo 001 de 2005 (Julio 25 de 2005), fecha en que se extinguieron los regímenes especiales convencionales.
Auxilio Funerario	De conformidad con lo establecido en el artículo 51 de la ley 100 de 1993, es equivalente a la última mesada pensional recibida, sin que en ningún caso sea inferior a cinco (5) ni mayor a diez (10) veces el salario mínimo legal vigente.

NOTA 23. PROVISIONES

COMPOSICIÓN

La siguiente tabla muestra la composición de las provisiones en contra del IPSE, que se encuentran registradas

Tabla 23. Nota 23 Provisiones

NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	151,711,007,513.00	179,949,483,174.14	-28,238,475,661.14
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	151,711,007,513.00	179,949,483,174.14	-28,238,475,661.14

Fuente: Oficina Asesora Jurídica.

23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

Tabla 24. Litigios y demandas

PROCESO	DEMANDANTE	CLASE DE PROCESO	PRESENTE DESPACHO JUDICIAL	VALOR PRESENTE CONTINGENCIA
2018-50001333300420180003800	GENSA S.A. ESP	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	JUZGADO 4 ADMINISTRATIVO ORAL DE VILLAVICENCIO	\$ -
2019-50001333300320180039500	GENSA S.A. ESP	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	JUZGADO 3 ADMINISTRATIVO ORAL DE VILLAVICENCIO	\$ 215.620.013
2019-25000233600020190068300	ITAU ASSET MANAGEMENT COLOMBIA S.A.	ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN TERCERA	\$ 151.495.387.500
TOTAL				\$ 151.711.007.513

La provisión de las demandas en contra del IPSE, disminuyeron de manera moderada a \$151.711.007.513, la disminución obedece a que aumentaron los años en que se espera se revuelva el litigio en el tribunal respectivo, la valoración de las demandas se registró según bitácora reportada por la Oficina Asesora Jurídica en donde la probabilidad del riesgo de la pérdida de la demanda es alta al cierre de vigencia.

Las demandas se registran según metodología aplicada por la Oficina Asesora Jurídica, de acuerdo con normativa de la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, sistema Ekogui y marco normativo.

La Oficina Jurídica explica que la firma ITAU presenta demanda en contra del IPSE y fundamentada en las pretensiones derivadas de la responsabilidad de la Entidad como vendedora del predio denominado Lote Manga ubicado en la ciudad de Cartagena, por los supuestos vicios ocultos que puedan llegar a presentarse en el inmueble enajenado. En principio, sin llegar a analizar puntos adicionales, el IPSE debería entrar a sanear cualquier afectación sobre el bien que sufra el comprador. Adicional a lo anterior, existe una sentencia proferida dentro de una acción popular, proferida después de la enajenación del inmueble, en donde el Tribunal anula las anotaciones de las escrituras públicas de la venta por considerar que es un bien público y que no podía venderse.

Según lo anterior, considerando que ITAU individualizó las pretensiones contra el IPSE, el valor de la provisión corresponde a su totalidad.

Una vez establecido el valor de la provisión, se procede a calificar el riesgo de pérdida del proceso, para esto, la Agencia ha establecido cuatro criterios, que se califican en cuatro niveles (Alto, Medio Alto, Medio bajo, Bajo), y una vez establecidos se promedia el resultado, en el proceso del Lote Manga se efectuó el siguiente análisis:

- Criterio 1: Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante: Este criterio se relaciona con la relevancia jurídica y completitud de los hechos y normas en las que se fundamenta la demanda.
 - Alto: Existe relevancia jurídica y completitud en los hechos y normas que sustentan las pretensiones del demandante.
 - Medio alto: Existen normas, pero no existen hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante.
 - Medio bajo: Existen hechos ciertos y completos, pero no existen normas que sustenten las pretensiones del demandante.
 - Bajo: No existen hechos ni normas que sustenten las pretensiones del demandante.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

COMPOSICIÓN

Tabla 25. Nota 24 Otros Pasivos

NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	51,288,408.00	51,288,408.00	0.00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	51,288,408.00	51,288,408.00	0.00

24.1. DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA.

Corresponde a valor consignado por la empresa Hyundai Corporation, Sucursal Colombia, por valor de \$51.288.408, en garantía de contrato suscrito con IPSE. Se informó a la Oficina Jurídica para hacer las diligencias a que haya lugar.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

Los activos contingentes hacen referencia al valor de los litigios en curso que pueden representar derechos y que actualmente son demandas que adelanta el IPSE en contra de terceros, con probabilidad probable y posible.

Tabla 26. Nota 25 Activos y pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6,230,456,175.54	25,218,754,710.75	-18,988,298,535.21
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,230,456,175.54	7,920,266,990.81	-1,689,810,815.27
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	0.00	17,298,487,719.94	-17,298,487,719.94

Las demandas se registran en el sistema EKOGUI, de la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, y aplica la metodología de la Resolución 353 de 2016 de la misma agencia. Su saldo a 31 de diciembre de 2023 es de \$6.230.456.175.54; las demandas que ha recibido el IPSE de terceros son en total dieciséis (16); seis con probabilidad alta, media y baja y diez según estudio de la oficina jurídica con probabilidad remota.

Tabla 27. Demandas a diciembre 2023

PROCESO	DEMANDADO	CLASE DE PROCESO	PRESENTE DESPACHO JUDICIAL	VALOR PRESENTE CONTINGENCIA
2011- 11001310501320110008800	JAIME HUMBERTO NAVAS G.	LABORAL: COSTAS	JUZGADO 13 LABORAL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	\$ -
2013- 5000133330020130005900	JORGE ELIECER MOJICA CRUZ	ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE REPETICIÓN	JUZGADO 2 ADMINISTRATIVO DE VILLAVICENCIO - ORAL	\$ 394.761.709
2016- 27001233300020160013200	CENTRO DE ESTUDIOS DE LA CIENCIA, LA EDUCACIÓN Y PROYECTOS TÉCNICOS DE INVERSIÓN SOCIAL “CECULTEC”. (HOY CENTRO DE ESTUDIOS DE LA CIENCIA LA TECNOLOGIA Y PROYECTOS TECNICOS –BIONANOTEC).	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL CHOCÓ	\$ 1.691.379.672
2018- 52001233300020180017600	EMPRESA DE ENERGIA DEL BAJO PUTUMAYO	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE NARIÑO Despacho 03 ORAL Mag. T.C.A.Oral GLORIA DORYS ALVAREZ GARCIA	\$ -
2018- 50001333300720180025300	GENSA SA ESP	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	JUZGADO 7 ADMINISTRATIVO ORAL DE VILLAVICENCIO	\$ 311.882.576
2018- 50001233300020180041300	GENSA SA ESP	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL META	\$ 3.832.432.218
TOTAL				\$ 6.230.456.176

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

Las cuentas de orden acreedoras están conformadas por los litigios o demandas contingentes en contra del IPSE, informados por la Oficina Jurídica y ascienden a \$6.933.586.721 en 2023 frente a \$19.987.555.989,37 del año anterior.

Tabla 28. Pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6.933.586.721,00	23.452.500.572,25	-16.518.913.851,25
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.933.586.721,00	19.987.555.989,37	-13.053.969.268,37
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	0,00	3.464.944.582,88	-3.464.944.582,88

Están representadas en once (11) demandas de terceros instauradas en contra del Instituto, con probabilidad de riesgo “POSIBLE”. En general se evidenció un menor valor de indexación respecto de 2022, según la probabilidad de riesgo también la disminución para las demandas en contra. A diciembre 31 de 2023, el IPSE cuenta con ocho (8) demandas en contra con probabilidad de riesgo “REMOTA”, según registros en sistema EKOGUI por \$4.336.641.434, esta clase de demandas no se registran en cuentas de orden.

Tabla 29. Demandas

PROCESO	DEMANDANTE	CLASE DE PROCESO	PRESENTE DESPACHO JUDICIAL	VALOR PRESENTE CONTINGENCIA
2002- 50001233100020024022701	RICARDO ALBERTO HERNANDEZ Y ANTONIO MARIA PUENTES	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN TERCERA	\$ 1,283,243,254
2012- 11001310502820120040301	MARIA ROSANA ROJAS ALVARADO	LABORAL: ORDINARIO LABORAL	JUZGADO 28 LABORAL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	\$ 52,217,970
2015- 25000233600020150081101 - 25000233600020150081100	APLICACIONES DE ENERGÍAS SUSTITUTIVAS S.L.	ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN TERCERA	\$ 476,964,608
2015- 11001333502020150090701	CLARA INES BARRETO MC FARLAND	LABORAL ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN SEGUNDA	\$ 42,378,894
2016- 68081400300220160026100 68001400302820220019700	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. E.S.P.	CIVIL: IMPOSICIÓN DE SERVIDUMBRE DE CONDUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	JUZGADO 28 CIVIL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	\$ 150,153,221

2016- 68081400300520160048800	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. E.S.P.	CIVIL: IMPOSICIÓN DE SERVIDUMBRE DE CONDUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	JUZGADO 5 CIVIL MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	\$ 146,280,889
2016- 05001233300020160126600	CORPORACIÓN INTERUNIVERSITARIA DE SERVICIOS "CIS"	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIA CONTRACTUALES	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ANTIOQUIA	\$ 1,792,376,551
2018- 25000234200020180072701	SILVIA SANCHEZ VARGAS	LABORAL ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN SEGUNDA	\$ 456,416,910
2018- 25000233600020180120300	GENSA S.A. ESP	ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN TERCERA	\$ 1,957,196,751
2019- 27001333300120190006300	JOSÉ DE JESÚS VÁSQUEZ ÁNGEL	ADMINISTRATIVO: ACCIÓN DE REPARACIÓN DIRECTA	JUZGADO 5 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE QUIBDO	\$ 439,376,702
2023- 11001334306020230002900	COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	ADMINISTRATIVO: CONTROVERSIA CONTRACTUALES	JUZGADO 60 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	\$ 136,980,971
TOTAL				\$ 6,933,586,721

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Tabla 30. Nota 26 Cuentas de orden

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-6,230,456,175.54	-25,218,754,710.75	18,988,298,535.21
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17,317,427,154.40	7,020,944,437.00	10,296,482,717.40
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	70,872,384.00	24,672,040.00	46,200,344.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	17,246,554,770.40	6,996,272,397.00	10,250,282,373.40
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-23,547,883,329.94	-32,239,699,147.75	8,691,815,817.81
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-6,230,456,175.54	-25,218,754,710.75	18,988,298,535.21
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-17,317,427,154.40	-7,020,944,437.00	-10,296,482,717.40

Los bienes entregados corresponden a contratos de Comodato y contrato especial de aporte (AOM) por un total de \$17.246.554.770,40 y un saldo en la cuenta 8315 de bienes totalmente depreciados por \$70.872.384 información remitida por el Grupo de Administración de Bienes y Servicios – según registro de Almacén. La entidad no registra otras cuentas de orden acreedoras.

NOTA 27. PATRIMONIO

COMPOSICIÓN

El patrimonio del Instituto está compuesto por los saldos que se muestran a continuación y los porcentajes estimados son con base en total de activos:

Tabla 31. Nota 27 Patrimonio

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	671.268.698.757,41	507.935.758.255,13	163.332.940.502,28
3.1.05	Cr	Capital fiscal	328.847.155.898,49	324.949.085.577,49	3.898.070.321,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	42.903.690.697,57	2.376.969.719,29	40.526.720.978,28
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	153.246.836.238,22	34.220.773.972,84	119.026.062.265,38
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	146.424.488.380,13	151.020.810.713,51	-4.596.322.333,38
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-153.472.457,00	-4.631.881.728,00	4.478.409.271,00

Fuente: Grupo Recursos Financieros

27.1 CAPITAL FISCAL

El saldo de esta cuenta corresponde al patrimonio del Instituto en cumplimiento de su función administrativa y el acumulado de resultados de ejercicios anteriores. El incremento corresponde a la distribución de excedentes financieros de la vigencia 2022, asignados con CONPES 4110 de 2022.

27.2 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponde al traslado del resultado del ejercicio 2022, que se realizó al principio de año, más los de años anteriores.

27.3 RESULTADO DEL EJERCICIO.

El Resultado de Ejercicio presentó un excedente en la vigencia 2023, entre otros, por la asignación de los Fondos recibidos como adición presupuestal para cubrir las obligaciones con proveedores y terceros en cumplimiento de los convenios suscritos por proyectos de inversión, por \$206.023.162.881,20 considerando que los gastos presentaron una disminución moderada; no se causaron dividendos de Cedenar. Solo se recibieron dividendos de Financiera de Desarrollo Nacional-FDN por \$307.461.422, correspondientes a vigencia 2022.

27.4 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PART. PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

El saldo de esta cuenta corresponde a la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones en Controladas en cuentas diferentes a resultados, en este caso la empresa Centrales Eléctricas de Nariño presentó variaciones positivas y negativas en sus partidas patrimoniales en 2023, el impacto de la variación patrimonial en la vigencia alcanza \$-4.596.322.333,38 dejando su saldo en \$146.424.488.380,13

27.5 GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POS EMPLEO (DB)

Su saldo corresponde a ajustes por actualización del cálculo actuarial del IPSE, lo que impacta pasivos de pensiones actuales y cuotas partes, según el último cálculo actuarial del IPSE, realizado en esta vigencia, cumpliendo la normativa vigente.

NOTA 28. INGRESOS

COMPOSICIÓN

La siguiente tabla muestra la composición de los ingresos a diciembre de 2023-2022, por cada uno de los grupos, los ingresos ascendieron en 2023 a \$247.422.893.474,76, así:

Tabla 32. Nota 28 Ingresos

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	247,422,893,474.76	106,744,451,749.12	140,678,441,725.64
4.1	Cr	Ingresos fiscales	15,951,950.00	227,477,652.00	-211,525,702.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	209,602,565,603.04	97,351,479,311.81	112,251,086,291.23
4.8	Cr	Otros ingresos	37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	28,638,881,136.41

Fuente: Grupo Recursos Financieros

Los ingresos fiscales corresponden a sanciones impuestas a contratistas por incumplimiento de términos contractuales, lo que generó acuerdos de pago, que se cumplieron al 2023.

28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

28.1.1. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Fondos Recibidos. El IPSE para el desarrollo de su cometido estatal recibe ingresos de la Nación a

INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS
PARA LAS ZNI

través de la Dirección del Tesoro Nacional – Sistema Siif - para funcionamiento, transferencias corrientes y operación comercial, montos que se registran a través de la cuenta 4705 -Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos por un total de \$206.023.162.881,20 en 2023 y de \$95,105,205,880.81 en 2022 donde registró \$ 110.917.957.000,39 de variación por registro de mayor ejecución.

OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

Representa la compensación de recursos para el pago de la cuota de Auditaje a la Contraloría General de la República, pagos de contribuciones especiales del Ministerio de Educación, la compensación con la Dian por el pago de impuestos retenidos y el valor más representativo corresponde a la operación de valor liquido cero de Gensa por desembolso pendiente del contrato 146-2021, por valor de \$2.321.045.632,57, por solicitud de prórroga.

28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

En tabla se detalla su composición, así:

Tabla 33. Nota 28 Ingresos de transacciones

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	28,638,881,136.41
4.8	Cr	Otros ingresos	37,804,375,921.72	9,165,494,785.31	28,638,881,136.41
4.8.02	Cr	Financieros	9,044,969,370.16	6,637,848,727.25	2,407,120,642.91
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	305,310,877.42	2,527,646,058.06	-2,222,335,180.64
4.8.31	Cr	Litigios y demandas	28,454,095,674.14	0.00	28,454,095,674.14

28.2.1. OTROS INGRESOS

Ingresos Financieros. Registra los rendimientos financieros generados por recursos en cuentas de ahorro del IPSE, por los recursos entregados a terceros y encargos fiduciarios por contratos suscritos; reconocimiento de los dividendos por las utilidades obtenidas en 2022 de las acciones de Financiera de Desarrollo Nacional \$307.461.422.

Ingresos Diversos. en esta cuenta se registran los reintegros siendo la más representativa con la Agencia Nacional de Hidrocarburos ANH según Contrato. 670-2020 con vigencia 2023, por valor de \$264.406.209.12.

La cuenta 4831 de Reversión de provisiones de litigios y demandas, corresponde al menor valor de indexación de la provisión de la demanda interpuesta por Itaú Sociedad Fiduciaria, según cálculo del sistema EKOGUI que administra la valoración de demandas contra el estado de la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, se presentó por el aumento de los años en que se espera se resuelva dicha

demanda.

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

La siguiente tabla muestra la composición de los gastos a diciembre de 2023, por cada uno de los grupos, así:

Tabla 34. Nota 29 Gastos

**NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	94,176,057,236.54	72,523,677,776.28	21,652,379,460.26
5.1	Db	De administración y operación	34,976,478,283.66	31,866,109,235.34	3,110,369,048.32
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	27,774,914,101.33	34,930,835,853.62	-7,155,921,752.29
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	18,914,733,081.43	2,429,033,687.73	16,485,699,393.70
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-202,554,023.73
5.8	Db	Otros gastos	10,565,594,572.38	1,150,807,778.12	9,414,786,794.26

Para mayor detalle se muestran las siguientes cuentas que componen los gastos del IPSE de enero 1° al 31 de diciembre de 2023-2022, comparativo.

La cuenta 5424 del grupo 54 – Transferencias y Subvenciones, muestra la variación fruto de la entrega de bienes por los contratos de AOM, registrados en el sistema de control de inventarios SICOE, cuyo efecto es la depreciación que les falta a dichos bienes al momento de realizar la desafectación de la Propiedad, Planta y Equipo del IPSE, de tal manera que impacta el valor en libros que se registra al momento de la reclasificación en cuentas de orden.

La variación en la cuenta de depreciación de bienes, se dio porque en diciembre de 2022 se realizaron las bajas de 700 equipos eléctricos contenidos en 172 placas, con la Resolución 20231300000345 del 16-01-2023 que aceleraron el registro de mayor depreciación para esa vigencia, igual por la aplicación de manual de políticas contables que actualizó las vidas útiles de algunos grupo de bienes eléctricos y los parámetros generales del sistema que arrojaron aumentos y disminuciones en la depreciación de los grupo actualizados por recálculos de su vida útil estimada y alícuotas de depreciación calculadas, ya para el 2023, se normaliza esta situación.

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

Tabla 35. Gastos de administración

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	34,976,478,283.66	31,866,109,235.34	3,110,369,048.32
5.1	Db	De Administración y Operación	34,976,478,283.66	31,866,109,235.34	3,110,369,048.32
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5,451,320,111.00	4,900,757,194.00	550,562,917.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	2,620,177.00	16,394,143.16	-13,773,966.16
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,588,437,700.00	1,354,920,947.00	233,516,753.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	308,477,900.00	264,408,300.00	44,069,600.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2,266,742,254.00	1,853,609,837.00	413,132,417.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	35,347,594.00	58,635,506.93	-23,287,912.93
5.1.11	Db	Generales	24,857,471,639.66	22,662,204,280.96	2,195,267,358.70
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	466,060,908.00	755,179,026.29	-289,118,118.29

En este grupo de cuentas se registran los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad como son los sueldos y salarios, los pagos a los pensionados, los aportes parafiscales a los fondos de pensiones y de salud (contribuciones efectivas), los aportes de la nómina por parafiscales (ICBF, Sena y cajas de compensación), los viáticos y gastos de viaje, los gastos generales de apoyo logístico necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas (seguros, servicios públicos, vigilancia y aseo, entre otros). Su saldo fue de \$34.976.478.283,66 en 2023 y de \$31.866.109.235,34 en 2022, con variación moderada del 9.76%.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Tabla 36. Deterioro, depreciaciones

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	27,774,914,101.33	34,930,835,853.62	-7,155,921,752.29
		DEPRECIACIÓN	26,652,656,730.14	7,874,377,203.19	18,778,279,526.95
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	26,652,656,730.14	7,874,377,203.19	18,778,279,526.95
		AMORTIZACIÓN	906,637,358.19	357,134,539.25	549,502,818.94
5.3.66	Db	De activos intangibles	906,637,358.19	357,134,539.25	549,502,818.94
		PROVISIÓN	215,620,013.00	26,699,324,111.18	-26,483,704,098.18
5.3.68	Db	De litigios y demandas	215,620,013.00	26,699,324,111.18	-26,483,704,098.18

En este grupo se registran los valores de depreciaciones, amortizaciones y deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo. El impacto más significativo la indexación de la provisión de la demanda en contra del IPSE, entre éstas la de Fiduciaria ITAU, explicada en cuenta de Provisiones. Las depreciaciones y provisiones alcanzan un saldo en 2023 de \$27.774.914.101,33 frente a \$34.930.835.853,62 de 2022.

29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Tabla 37. Operaciones institucionales

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.6.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-202,554,023.73
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-202,554,023.73
5.7.20.80	Db	Recaudos	1,944,337,197.74	2,146,891,221.47	-202,554,023.73

En este grupo se incluyen los reintegros realizados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de recursos no ejecutados al finalizar la vigencia anterior y reintegrados en el 2023 a la Dirección de Tesoro Nacional y reintegro de los rendimientos generados por recursos Nación entregados en administración por los contratos suscritos con los operadores de Fazni y otros.

29.7. OTROS GASTOS

Tabla 38. Otros gastos

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	10,565,594,572.38	1,150,807,778.12	9,414,786,794.26
5.8.02	Db	COMISIONES	19,635.00	280,649.12	-261,014.12
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	19,635.00	280,649.12	-261,014.12
5.8.04	Db	FINANCIEROS	235,575.00	0.00	235,575.00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	235,575.00	0.00	235,575.00
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	10,565,271,910.64	1,109,830,117.00	9,455,441,793.64
5.8.11.04	Db	Sociedades de economía mixta	10,565,271,910.64	1,109,830,117.00	9,455,441,793.64
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	67,451.74	40,697,012.00	-40,629,560.26
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	67,451.74	40,697,012.00	-40,629,560.26

Se incluyen en este grupo los gastos que no son susceptibles de clasificarse en algunas cuentas definidas anteriormente, el valor más relevante por \$10.565.271.910,64, corresponde pérdida por la evaluación del Método de participación patrimonial de inversiones controladas, registrada por variación patrimonial negativa en resultados en informe anual de Cedenar.

CAPITULO II: GESTIÓN PRESUPUESTAL

1. INFORME PRESUPUESTAL VIGENCIA 2023.

1.1 ASIGNACIÓN DE RECURSOS DE LA VIGENCIA FISCAL 2023

El Gobierno Nacional mediante Ley 2276 del 29 de noviembre y Decreto 2590 del 30 diciembre de 2022, se le asignó al Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas No Interconectadas – IPSE recursos por valor de \$128.683 millones, discriminados de la siguiente manera: \$27.717 millones en el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento, \$1.066 en el Servicio de la Deuda Pública y \$100.000 en el Presupuesto de Gastos de Inversión.

Tabla 40. Apropriación Inicial IPSE 2023

CONCEPTO	APORTE NACIÓN	RECURSOS PROPIOS	TOTAL
Funcionamiento	23.719	3.998	27.617
Servicio de la Deuda	1.066		1.066
Inversión	100.000		100.000
Total Presupuesto	124.785	3.998	128.683

Cifras en millones de pesos.

Mediante Acuerdo 20231300000965 del 29 de marzo de 2023, el IPSE realizó un traslado presupuestal del rubro Gastos de Comercialización y Producción por valor de \$2.500 millones, en primer lugar, por \$1.000 millones de pesos, para amparar los intereses patrimoniales y los bienes de propiedad del Instituto, en razón a que en varias oportunidades el proceso de contratación ha sido declarado desierto, para la adquisición de la póliza todo riesgo daño material, y se requiere la asignación de dichos recursos para amparar la contratación de todo el programa de seguros que permita asegurar los bienes eléctricos; y segundo lugar, por \$1.500 millones de pesos para el normal funcionamiento del Centro Nacional de Monitoreo, lo cual permitirá realizar el seguimiento a la prestación del servicio de energía eléctrica en las ZNI, coadyuvando a que las entidades responsables (operadores de Red) aseguren la prestación y la calidad del servicio a los usuarios de dichas zonas, obtener información oportuna de parámetros eléctricos para la planeación, toma de decisiones y estructuración de proyectos en la implementación de soluciones energéticas de las ZNI, generar información a las entidades del Gobierno para la vigilancia y control de la prestación del servicio de energía a los usuarios de estas zonas, para el cumplimiento de los parámetros de cantidad, calidad y continuidad del servicio, y el otorgamiento de los subsidios por parte del Ministerio de Minas y Energía, y realizar alarmas y boletines informativos, referentes a la prestación del servicio de energía en las ZNI.

Mediante Acuerdo 20231300003135 del 29 de noviembre de 2023, se realizó un traslado presupuestal por \$130 millones, con el fin de cubrir el faltante de Planta de personal –Contribuciones Inherentes a

la Nómina, \$10 millones para cubrir el faltante de Mesadas pensionales, \$5 millones para Cuotas partes pensionales y \$36 millones para Tasas y Derechos administrativos.

Mediante Acuerdo 20231300003185 del 05 de diciembre de 2023, se realizó un traslado presupuestal del rubro de Impuestos por valor de \$13 millones con el fin de atender el faltante para el pago de Cuota de Auditoría para la vigencia 2023.

Tabla 41. Adición Apropriación 2023 por incremento Salarial

Rubro	Fuente	Descripción	Valor
A-01-01-01	Nación	Salario	715
A-01-01-02	Nación	Contribuciones Inherentes a la Nomina	449
A-01-01-03	Nación	Remuneraciones no Constitutivas de Factor Salarial	127
Total Adición Gastos de Personal			1.291

Cifras en millones de pesos.

El Presupuesto para la vigencia 2023, luego de las modificaciones se situó en \$269.430 millones, \$33.387 millones para gastos de funcionamiento, \$378 millones para Servicio de la Deuda, y \$235.665 millones para gastos inversión, como se muestra a continuación:

Tabla 42 Presupuesto Definitivo Gastos de Funcionamiento

CONCEPTO	APR DEFINITIVA
Gastos de Personal	9.813
Adquisición de Bienes y Servicios	8.712
Transferencias Corrientes	4.929
Gastos de Comercialización y Producción	4.892
Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora	562
Total Gastos de Funcionamiento	28.908

Cifras en millones de pesos.

Grafica 1. Presupuesto Definitivo Gastos de Funcionamiento

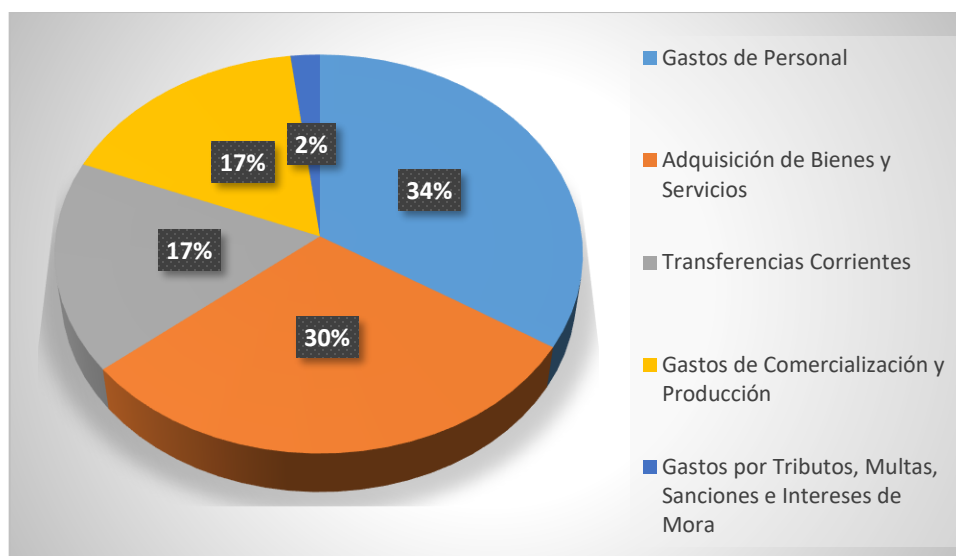
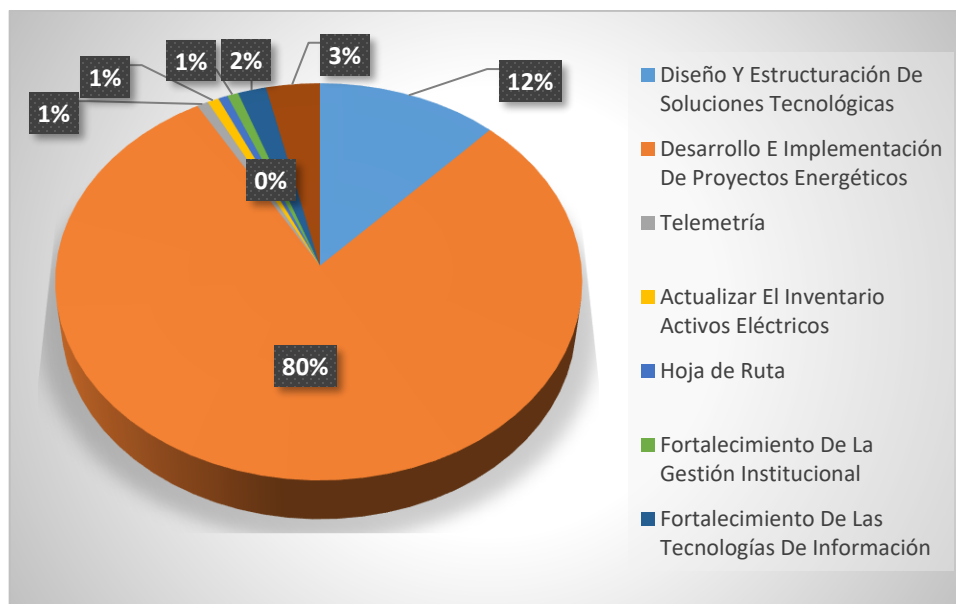


Tabla 43. Presupuesto Definitivo Gastos de Inversión

CONCEPTO	APR DEFINITIVA
Diseño Y Estructuración De Soluciones Tecnológicas	12.000
Desarrollo E Implementación De Proyectos Energéticos	79.709
Telemetría	750
Actualizar El Inventario Activos Eléctricos	750
Diseño de una Hoja de Ruta	624
Fortalecimiento De La Gestión Institucional	738
Fortalecimiento De Las Tecnologías De Información	1.883
Gestión Y Divulgación De Información Energética	3.546
Total Presupuesto Inversión	100.000

Cifras en millones de pesos.

Grafica 2. Presupuesto Definitivo Gastos de Inversión



1.2 PRESUPUESTO DE INGRESOS 2023

El siguiente cuadro presenta el recaudo sobre el aforo vigente, de la vigencia 2023.

Tabla 44. Presupuesto de Ingresos 2023

Descripción	AFORO VIGENTE	RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO NETO	SALDO DE AFORO POR RECAUDAR	%RECAUDO VS AFORO
INGRESOS CORRIENTES DE LA NACIÓN	0,00	15.951.950,00	-15.951.950,00	
INGRESOS CORRIENTES	0,00	15.951.950,00	-15.951.950,00	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	15.951.950,00	-15.951.950,00	
MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	0,00	15.951.950,00	-15.951.950,00	
RECURSOS DE CAPITAL DE LA NACIÓN	0,00	1.820.084.290,24	-1.820.084.290,24	
RECURSOS DE CAPITAL	0,00	1.820.084.290,24	-1.820.084.290,24	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0,00	1.508.705.201,49	-1.508.705.201,49	
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	0,00	311.379.088,75	-311.379.088,75	
RECURSOS PROPIOS DE ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	3.898.070.321,00	8.239.624.806,58	-4.341.554.485,58	211,38%

Descripción	AFORO VIGENTE	RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO NETO	SALDO DE AFORO POR RECAUDAR	%RECAUDO VS AFORO
INGRESOS CORRIENTES	0,00	400.000,00	-400.000,00	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	400.000,00	-400.000,00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	400.000,00	-400.000,00	
RECURSOS DE CAPITAL	3.898.070.321,00	8.239.224.806,58	-4.341.154.485,58	211,37%
EXCEDENTES FINANCIEROS	3.898.070.321,00	3.898.070.321,00	0,00	100,00%
DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL	0,00	307.461.422,00	-307.461.422,00	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0,00	2.756.405.313,19	-2.756.405.313,19	
REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	0,00	1.277.287.750,39	-1.277.287.750,39	

Cifras en millones de pesos.

Al 31 de diciembre de 2023 el recaudo efectivo acumulado neto comparado con el aforo vigente por fuentes propias fue del 211.4%.

Dentro de las partidas aforadas, se destacan las siguientes:

- **Recursos de Capital**, están los rendimientos generados en cuentas bancarias y por los recursos entregados en administración, en virtud de algunos contratos suscritos con terceros y dividendos.

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2023

Del presupuesto vigente a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$129.974 millones, se comprometieron recursos equivalentes al 89,3% y se obligaron \$52.338 millones correspondiente al 40,3%, respecto a la apropiación.

Tabla 45. Ejecución Presupuestal 2023.

OBJETO DE GASTO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN VIGENTE	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN	% PAGOS	FALTANTE X EJECUTAR
Gastos De Personal	8.522	9.813	97,0%	97,0%	97,0%	290
Adquisición De Bienes Y Servicios	6.212	8.712	85,4%	48,1%	48,0%	1.273
Transferencias Corrientes	4.914	4.929	12,3%	12,3%	12,3%	4.322
Gastos De Comercialización Y Producción	7.443	4.892	0,0%	0,0%	0,0%	4.892
Gastos Por Tributos Multas Sanciones E Intereses De Mora	526	562	82,8%	82,8%	82,8%	97

OBJETO DE GASTO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN VIGENTE	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN	% PAGOS	FALTANTE X EJECUTAR
Total Funcionamiento	27.617	28.908	95,5%	51,2%	51,1%	10.873
Servicio De La Deuda	1.066	1.066	100,0%	100,0%	100,0%	0
Diseño Y Estructuración De Soluciones Tecnológicas	12.000	12.000	99,4%	57,6%	57,6%	75
Desarrollo E Implementación De Proyectos Energéticos	79.709	79.709	97,2%	31,4%	31,4%	2.257
Telemetría	750	750	99,3%	93,1%	93,1%	5
Actualizar El Inventario Activos Eléctricos	750	750	90,1%	88,5%	88,5%	74
Diseño de una Hoja de Ruta	624	624	99,9%	0,0%	0,0%	0
Fortalecimiento De La Gestión Institucional	738	738	95,7%	95,7%	95,7%	31
Fortalecimiento De Las Tecnologías De Información	1.882	1.882	96,6%	36,1%	36,1%	63
Gestión Y Divulgación De Información Energética	3.546	3.546	85,0%	49,5%	49,5%	532
Total Inversión	100.000	100.000	97,0%	36,5%	36,5%	3.038
Total Presupuesto	128.683	129.974	89,30%	40,30%	40,3%	13.911

Cifras en millones de pesos.

- Ejecución Gastos de Funcionamiento**

La apropiación vigente a 31 de diciembre de 2023 fue por \$28.908 millones, de los cuales se comprometieron \$18.035 millones (95,5%), se obligaron \$15.659 millones (46,9%), y se pagaron \$14.776 millones (51,1%), a continuación, se muestra el comportamiento de las principales cuentas:

- Gastos de Personal: Apropiación Vigente** Planta provista de 74 cargos a 31 de diciembre de 2023 y gastos de aprendices y pasantes.

OBJETO DE GASTO	APROPIACION VIGENTE	COMPROMISOS	OBLIGACION	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN
GASTOS DE PERSONAL	9.813	9.524	9.524	97,0%	97,0%

- Adquisición de Bienes y Servicios:** Apropiación vigente a 31 de diciembre de 2023, donde se destacan los gastos destinados al normal funcionamiento del Instituto, tales como: pago de servicios públicos, administración, arriendos, , seguros, contratos de prestación de servicios, dotación, servicio de aseo, vigilancia, gastos de caja menor, compra de equipos de oficina,

estímulos, gastos relacionados con el Centro Nacional de Monitoreo, combustible, mantenimiento de vehículos, gastos de viaje y viáticos, entre otros.

OBJETO DE GASTO	APROPIACION VIGENTE	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN	% PAGOS
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	8.712	7.439	4.192	4.181	85,4%	48,1%	48,0%

- **Transferencias Corrientes:** Apropiación vigente a 31 de diciembre de 2023, la correspondientes a los gastos relacionados con, mesadas pensionales, cuotas partes, incapacidades y sentencias.

OBJETO DE GASTO	APROPIACION VIGENTE	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN	% PAGOS
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.929	606	606	606	12,3%	12,3%	12,3%

- **Gastos de Comercialización y Producción:** A 31 de diciembre de 2023, la apropiación vigente fue de \$4.386 millones los cuales no se comprometieron durante la vigencia, ya que no se comercializa energía.
- **Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora:** Apropiación vigente a 31 de diciembre de 2023, correspondiente a los gastos relacionados con impuestos, tasas y derechos administrativos y cuota de auditaje

OBJETO DE GASTO	APROPIACION VIGENTE	COMPROMISOS	OBLIGACION	PAGOS	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN	% PAGOS
GASTOS POR TRIBUTOS MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA	562	465	465	465	82,8%	82,8%	82,8%

• Gastos de Inversión

En el Presupuesto de Gatos de Inversión al mes de diciembre de 2023, por valor de \$100.000 millones, se comprometieron \$96.962 millones (97%), se obligaron \$36.484 millones (36,5%), y pagaron \$36.479 millones (36,5%), como se muestra a continuación:

Tabla 46. Ejecución Presupuestal Gastos de Inversión 2023.

Ejecución IPSE Gastos De Inversión								
OBJETO DE GASTO	APROPiación VIGENTE	COMPROMISOS	OBLIGACIÓN	PAGOS	% COMPROMISOS	% OBLIGACIÓN	% PAGOS	FALTANTE X EJECUTAR
Diseño y Estructuración de Soluciones Tecnológicas	12.000	11.925	6.917	6.917	99,40%	57,60%	57,60%	75
Desarrollo e Implementación de Proyectos Energéticos	79.709	77.453	25.065	25.060	97,20%	31,40%	31,40%	2.257
Telemetría	750	745	698	698	99,30%	93,10%	93,10%	5
Actualizar el Inventario Activos Eléctricos	750	676	664	664	90,10%	88,50%	88,50%	74
Diseño de una Hoja de Ruta	624	624	0	0	99,90%	0,00%	0,00%	0
Fortalecimiento de la Gestión Institucional	738	707	706	706	95,70%	95,70%	95,70%	31
Fortalecimiento de las Tecnologías de Información	1.882	1.819	679	679	96,60%	36,10%	36,10%	63
Gestión y Divulgación de Información Energética	3.546	3.014	1.755	1.755	85,00%	49,50%	49,50%	532
Total Inversión	100.000	96.962	36.484	36.479	97,00%	36,50%	36,50%	3.038

Cifras en millones de pesos.

2.1 Ejecución del rezago presupuestal constituido en el año 2022 para ser cancelado en la vigencia fiscal 2023

El rezago presupuestal se constituyó por un valor de \$159.800 millones, \$159.547 millones de reserva presupuestal y \$27 millones de cuentas por pagar, el cual se pagó en su totalidad.

Tabla 47. Rezago Presupuestal 2022 para pago 2023

CONCEPTO	RESERVAS PRESUPUESTALES					CTAS X PAGAR		
	COMPROMISO	OBLIGACIÓN	% EJECUCIÓN	PAGOS	% PAGOS	OBLIGACIÓN	PAGOS	% EJECUCIÓN
Adquisición De Bienes Y Servicios	1.101	1.101	100%	1.101	100%	9	9	100%
Total Funcionamiento	1.101	1.101	100%	1.101	100%	9	9	100%
Diseño y Estructuración de Soluciones Tecnológicas	2.674	2.674	100%	2.674	100%	0,1	0,1	100%
Desarrollo e Implementación de Proyectos Energéticos	152.422	150.191	98,54%	150.191	98,70%			
Telemetría	368	368	100%	368	100%			
Actualizar el Inventario Activos Eléctricos	281	260	92%	260	100%			
Gestión y Divulgación de Información Energética	122	122	100%	122	100%	11,5	11,5	100%
Fortalecimiento de la Gestión Institucional	720	720	100%	720	100%	6,4	6,4	100%
Fortalecimiento de las Tecnologías de Información	2.111	2.111	100%	2.111	100%			
Total Inversión	158.699	156.447	98,60%	156.447	98,60%	18	18	100%
Total Presupuesto	159.800	157.547	98,60%	157.547	98,60%	27	27	100%

Cifras en millones de pesos.