



MINISTERIO DE TRANSPORTE

MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055 – 4

ESTADOS FINANCIEROS

COMPARATIVOS DICIEMBRE 2022 – DICIEMBRE 2021

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

EL MINISTRO DE TRANSPORTE Y EL COORDINADOR DE CONTABILIDAD DEL
MINISTERIO DE TRANSPORTE

CERTIFICAN:

Que los saldos de los Informes Financieros y Contables, conformados por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativos con fecha de corte a 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2021, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el Ministerio de Transporte, los cuales fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF -Nación y se elaboraron conforme a las disposiciones dispuestas por la Contaduría General de la Nación, CGN en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Comparativos con fecha de corte a Diciembre 31 de 2022 y Diciembre 31 de 2021 y la información revelada, refleja en forma fidedigna y razonable la Situación Financiera y el Resultado del período del Ministerio de Transporte

Que los Estados Financieros Comparativos del Ministerio de Transporte, reflejan con fecha de corte a 31 de Diciembre de 2022 y 31 de Diciembre de 2021, razonablemente el valor total de los Activos que representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, los Pasivos que representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, como también la realidad de los Ingresos y Gastos en desarrollo de las funciones del objeto estatal del Ministerio de Transporte.

Que se dio cumplimiento al Control Interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros, libres de errores significativos.

Expedida en la ciudad de Bogotá D.C., a los veintisiete (27) días del mes de Febrero de 2023.

Cordialmente,


GUILLERMO FRANCISCO REYES GONZÁLEZ

C.C. No. 79.356.445

MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL


LUIS ALEXANDER BECERRA SALAMANCA

C.C 74.373.999

CONTADOR GENERAL
114164 - T



MINISTERIO DE TRANSPORTE


MINISTERIO DE TRANSPORTE
NIT 899.999.055 -4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

1	ACTIVO		2022	2021		2	PASIVO		2022	2021
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDO	SALDO		CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDO	SALDO
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 219.799.123.414,45	\$ 158.166.051.530,96			PASIVO CORRIENTE		\$ 30.076.742.716,94	\$ 46.185.661.144,51
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(5)	\$ 25.571.527.280,66	\$ 19.158.633.419,75		2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	(20)	\$ 7.728.813.975,00	\$ 7.728.813.975,00
1.1.05	CAJA		\$ -	\$ -		2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 7.728.813.975,00	\$ 7.728.813.975,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 340.096.114,72	\$ 314.206.084,32		2.4	CUENTAS POR PAGAR	(21)	\$ 17.515.072.260,09	\$ 38.444.439.638,51
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO		\$ 23.295.105.911,99	\$ 16.799.265.703,81		2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 7.068.987.735,86	\$ 8.521.727.341,00
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$ 1.936.325.253,95	\$ 2.045.161.631,62		2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		\$ -	\$ 3.189.051.375,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	(7)	\$ 152.136.460.326,83	\$ 102.429.545.883,22		2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 2.560.407.607,48	\$ 184.999.265,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 65.491.840.618,83	\$ 64.066.965.792,13		2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 31.928.932,00	\$ 8.227.975,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		\$ 5.251.156.347,23	\$ 5.648.966.768,12		2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 1.108.280.699,00	\$ 468.478.461,00
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		\$ 16.690.726,00	\$ -		2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		\$ 614,42	\$ 412,56
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 128.634.089.376,77	\$ 79.974.804.845,71		2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES		\$ 5.849.348.560,00	\$ 25.369.824.700,73
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-\$ 47.257.316.742,00	-\$ 47.261.191.522,74		2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(17)	\$ 896.118.111,33	\$ 702.130.108,22
1.5	INVENTARIOS	(9)	\$ 1.153.387.384,18	\$ 1.167.560.478,18		2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(22)	\$ 2.884.123.696,90	\$ -
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		\$ 1.153.387.384,18	\$ 1.167.560.478,18		2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 2.884.123.696,90	\$ -
1.9	OTROS ACTIVOS	(16)	\$ 40.937.748.422,78	\$ 35.410.311.749,81		2.9	OTROS PASIVOS	(24)	\$ 1.948.732.784,95	\$ 12.407.531,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 36.617.847.219,74	\$ 35.177.024.558,53		2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		\$ 1.936.325.253,95	\$ -
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO		\$ 4.319.901.203,04	\$ 233.287.191,28		2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		\$ 12.407.531,00	\$ 12.407.531,00

1	ACTIVO		2022	2021
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDO	SALDO
	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 93.070.508.350,39	\$ 94.528.858.269,46
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(6)	\$ 15.358.820.687,00	\$ 14.962.558.156,00
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		\$ 15.358.820.687,00	\$ 14.962.558.156,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	\$ 76.170.377.584,96	\$ 76.023.315.864,35
1.6.05	TERRENOS		\$ 38.090.314.038,18	\$ 38.545.671.778,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		\$ 1.979.464.423,71	\$ 34.173.443,53
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 14.960.875.387,02	\$ 16.037.878.285,92
1.6.40	EDIFICACIONES		\$ 20.052.704.407,78	\$ 20.052.704.407,78
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 67.799.979,24	\$ 80.742.156,37
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		\$ 5.235.001,91	\$ 5.235.001,91
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 580.625.567,59	\$ 906.859.593,71
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 7.435.574.250,63	\$ 12.177.666.885,97
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 3.914.983.189,68	\$ 4.175.773.228,08
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 10.224.301.746,78	-\$ 15.268.449.058,92
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 692.896.914,00	-\$ 724.939.858,00
1.9	OTROS ACTIVOS		\$ 1.541.310.078,43	\$ 3.542.984.249,11
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	(16)	\$ 701.359.490,50	\$ 697.723.141,50
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	(14)	\$ 6.179.062.600,55	\$ 6.654.703.059,47
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$ 5.339.112.012,62	-\$ 3.809.441.951,86

	TOTAL ACTIVO		\$ 312.869.631.764,84	\$ 252.694.909.800,42
--	---------------------	--	-----------------------	-----------------------


GUILLERMO FRANCISCO REYES GONZALEZ
C.C. 79.356.445
MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL



LUIS ALEXANDER BECERRA SALAMANCA
C.C. 74.373.999
CONTADOR GENERAL
114164-T

2	PASIVO		2022	2021
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDO	SALDO
	PASIVO NO CORRIENTE		\$ 3.742.779.824.934,53	\$ 3.242.676.898.839,93
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 57.000.002.775,00	\$ 69.559.325.775,00
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		\$ 57.000.002.775,00	\$ 69.559.325.775,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		\$ 410.660.188.224,53	\$ 411.744.556.311,93
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		\$ 410.660.188.224,53	\$ 411.744.556.311,93
2.7	PROVISIONES	(23)	\$ 3.275.119.633.935,00	\$ 2.761.373.016.753,00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 3.275.119.633.935,00	\$ 2.761.373.016.753,00
2.9	OTROS PASIVOS	(24)	\$ -	\$ 2.045.161.631,62
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		\$ -	\$ 2.045.161.631,62

	TOTAL PASIVO		\$ 3.772.856.567.651,47	\$ 3.290.907.721.616,06
--	---------------------	--	-------------------------	-------------------------

3	PATRIMONIO		2022	2021
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDO	SALDO
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(27)	-\$ 3.459.986.935.886,63	-\$ 3.038.212.811.815,64
3.1.05	CAPITAL FISCAL		-\$ 443.521.743.920,94	-\$ 443.521.743.920,94
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$ 2.595.317.812.545,46	-\$ 2.592.931.823.683,12
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		-\$ 423.111.523.284,79	\$ 3.541.466.042,58
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		\$ 1.964.143.864,56	\$ 1.782.221.831,00

	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 312.869.631.764,84	\$ 252.694.909.800,42
--	----------------------------------	--	-----------------------	-----------------------



ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
C.C. 36.953.333
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA




MINISTERIO DE TRANSPORTE

MINISTERIO DE TRANSPORTE
NIT 899.999.055 -4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en pesos Colombianos)

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		2022	2021
			\$ -	\$ -
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	(25)	\$ 228.035.338.456,43	\$ 503.085.615.118,20
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		\$ 227.006.508.012,88	\$ 502.023.064.165,65
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 1.028.830.443,55	\$ 1.062.550.952,55
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	(26)	\$ 28.095.537.434,25	\$ 25.504.771.389,62
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		\$ 3.338.980.602,00	\$ 3.338.980.602,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$ 12.473.938.393,76	\$ 8.913.320.033,13
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		\$ 10.095.407.320,24	\$ 11.034.940.320,24
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		\$ 33.580.629,95	\$ 63.899.945,95
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		\$ 2.153.630.488,30	\$ 2.153.630.488,30
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-\$ 256.130.875.890,68	-\$ 528.590.386.507,82
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-\$ 230.233.558.181,39	-\$ 505.283.834.843,16
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-\$ 25.897.317.709,29	-\$ 23.306.551.664,66


GUILLERMO FRANCISCO REYES GONZALEZ
C.C. 79.356.445
MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL


LUIS ALEXANDER BECERRA SALAMANCA
C.C. 74.373.999
CONTADOR GENERAL
114164-T


ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
C.C. 36.953.333
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		2022	2021
			\$ -	\$ -
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	(25)	\$ 37.667.685.873.302,20	\$ 32.929.917.159.891,70
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		\$ 37.667.685.873.302,20	\$ 32.929.917.159.891,70
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	(26)	\$ 781.120.054,64	\$ 781.120.054,64
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		\$ 752.854.203,00	\$ 752.854.203,00
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 28.265.851,64	\$ 28.265.851,64
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-\$ 37.668.466.993.356,80	-\$ 32.930.698.279.946,30
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-\$ 37.667.685.873.302,20	-\$ 32.929.917.159.891,70
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-\$ 781.120.054,64	-\$ 781.120.054,64



MINISTERIO DE TRANSPORTE

MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055 -4

ESTADO DE RESULTADOS

COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDOS	
			2022	2021
4	INGRESOS	(28)	\$ 1.214.194.965.678,35	\$ 964.152.836.828,37
4.1	INGRESOS FISCALES		\$ 202.592.224.480,37	\$ 175.228.937.814,35
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 202.737.229.470,37	\$ 175.403.341.464,35
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-\$ 145.004.990,00	-\$ 174.403.650,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 32.181.833.952,16	\$ 28.954.005.201,19
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		\$ 1.068.363.571,56	\$ 1.604.791.117,42
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 31.113.470.380,60	\$ 27.349.214.083,77
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 421.148.957.150,88	\$ 384.850.718.589,13
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		\$ 299.751.648.069,88	\$ 310.426.315.726,55
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 956.664.746,00	\$ 527.572.096,70
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 120.440.644.335,00	\$ 73.896.830.765,88
4.8	OTROS INGRESOS		\$ 558.271.950.094,94	\$ 375.119.175.223,70
4.8.02	FINANCIEROS		\$ 16.097.430.685,22	\$ 16.081.262.173,18
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		\$ 538.223.960.212,78	\$ 352.680.624.011,53
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		\$ 3.950.559.196,94	\$ 6.357.289.038,99
5	GASTOS	(29)	\$ 1.637.306.488.963,14	\$ 967.694.302.870,95
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 132.703.871.315,14	\$ 113.246.776.128,72
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 24.633.061.792,00	\$ 22.796.833.535,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 5.957.840.522,00	\$ 5.784.846.395,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 1.278.198.362,00	\$ 1.209.284.300,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 10.137.893.447,96	\$ 8.422.176.727,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 348.205.541,90	\$ 481.626.634,25
5.1.11	GENERALES		\$ 89.010.215.708,43	\$ 73.467.603.109,65
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 1.338.455.940,85	\$ 1.084.405.427,82
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 649.461.561.817,78	\$ 189.199.503.552,25
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 3.946.684.416,20	\$ 8.562.780.310,09
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 1.831.661.239,09	\$ 1.813.613.564,93
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 1.807.420.524,49	\$ 1.711.746.910,04
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 641.875.795.638,00	\$ 177.111.362.767,19
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 257.254.077.514,40	\$ 220.886.626.912,61
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 203.661.773.122,40	\$ 164.882.673.756,61
5.4.24	SUBVENCIONES		\$ 53.592.304.392,00	\$ 56.003.953.156,00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 596.668.160.244,10	\$ 442.575.948.989,13
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 596.668.160.244,10	\$ 410.575.948.989,13
5.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ -	\$ 32.000.000.000,00
5.8	OTROS GASTOS		\$ 1.218.818.071,72	\$ 1.785.447.288,24
5.8.02	COMISIONES		\$ 336.834,28	\$ 3.520.653,93
5.8.04	FINANCIEROS		\$ 47.223.100,00	\$ -
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		\$ 1.161.057.237,44	\$ 1.638.031.754,31
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		\$ 10.200.900,00	\$ 143.894.880,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)		-\$ 423.111.523.284,79	-\$ 3.541.466.042,58

GUILLERMO FRANCISCO REYES GONZALEZ

C.C. 79.356.445

MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL

ANGELA MARIA PANTOJA MORALES

C.C. 36.953.333

SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUIS ALEXANDER BECERRA SALAMANCA

C.C. 74.373.999

CONTADOR GENERAL

114164-T



MINISTERIO DE TRANSPORTE

MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055 -4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

	SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2021				-\$ 3.038.212.811.815,64
	VARIACIONES PATRIMONIALES DUARENTE EL AÑO 2022				-\$ 421.774.124.070,99
	SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2022				-\$ 3.459.986.935.886,63
	DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31-dic-21		31-dic-22	VARIACION
	INCREMENTOS				
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 3.541.466.042,58		-\$ 423.111.523.284,79	-\$ 419.570.057.242,21
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1.782.221.831,00		\$ 1.964.143.864,56	\$ 181.922.033,56
	TOTAL INCREMENTOS	-\$ 3.541.466.042,58		-\$ 423.111.523.284,79	-\$ 419.388.135.208,65
	DISMINUCIONES				
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 2.592.931.823.683,12		-\$ 2.595.317.812.545,46	-\$ 2.385.988.862,34
	TOTAL DISMINUCIONES	-\$ 2.592.931.823.683,12		-\$ 2.595.317.812.545,46	-\$ 2.385.988.862,34
	PARTIDAS SIN VARIACION				
3105	CAPITAL FISCAL	-\$ 443.521.743.920,94		-\$ 443.521.743.920,94	\$ -
	TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION	-\$ 443.521.743.920,94		-\$ 443.521.743.920,94	\$ -
	VARIACIONES PATRIMONIALES NETAS AÑO 2022				-\$ 421.774.124.070,99

GUILLERMO FRANCISCO REYES GONZALEZ

C.C.-79.356.445

MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL

LUIS ALEXANDER BECERRA SALAMANCA

C.C. 74.373.999

CONTADOR GENERAL
114164-T

ANGELA MARIA PANTOJA MORALES

C.C. 36.953.333

SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



CONTENIDO

1	NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1	Identificación y Funciones	6
1.2	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	15
1.3	Base normativa y periodo cubierto	16
1.4	Forma de Organización y/o Cobertura	19
2	NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	20
2.1	Bases de medición	20
2.2	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	21
2.3	Tratamiento de la moneda extranjera	21
2.4	Hechos ocurridos después del periodo contable	21
3	NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	21
3.1	Juicios	21
3.2	Estimaciones y supuestos	21
3.3	Correcciones contables	22
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	22
4	NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	22
4.1	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	54
5	NOTA 5. ACTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Cod. Contable 11)	54
5.1	Depósitos en instituciones financieras (Cod. Contable 1110)	54
5.2	Fondos en Tránsito (Cod. Contable 1120)	55
5.3	Efectivo de uso restringido (Cod. Contable 1132)	56
5.4	Revelaciones Adicionales	57
6	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (Cod. Contable 1224)	58
6.1	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ (COD. CONTABLE 1224)	59
6.1.1	ACCIONES ORDINARIAS (COD. CONTABLE 122413)	60
	CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL (COD. CONTABLE 122415)	61
	Revelaciones Adicionales	62
6.2.1	Criterios usados para clasificar las inversiones patrimoniales en Sociedades como "Inversiones de Administración de Liquidez al Costo"	62
7	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (Cod. Contable 13)	67



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (Cod. Contable 1311)	69
7.2 Transferencias por cobrar (Cod. Contable 1337).....	71
7.2.1 Sistema general de regalías (Cod. Contable 133702).....	71
7.2.2 Otras transferencias (Cod. Contable 133712).....	72
Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones (Cód. 1338).....	75
7.3 Otras cuentas por cobrar (Cod. Contable 1384).....	76
7.3.1 Cuotas partes de pensiones (Cod. Contable 138408)	77
7.3.2 Dividendos y participaciones por cobrar (Cod. Contable 138414)	77
7.3.3 Indemnizaciones (Cod. Contable 138421)	78
7.3.4 Pago por cuenta de terceros (Cod. Contable 138426)	78
7.3.5 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías (Cod. Contable 138427)	78
7.3.6 Otras cuentas por cobrar (Cod. Contable 138490)	81
7.4 Deterioro (Cod. Contable 1386).....	82
7.4.1 Criterios determinados para establecer el nivel de deterioro de derechos en cobro coactivo.....	82
8 NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	84
9 NOTA 9. INVENTARIOS (Cod. Contable 15)	84
10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cod. Contable 16).....	85
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	86
10.1.1 Bienes Muebles En Bodega (Cod. Contable 1635)	87
10.1.2 Propiedad, Planta y Equipo No Explotados (Cod. Contable 1637).....	87
10.1.3 Maquinaria y Equipo (Cod. Contable 1655)	87
10.1.4 Equipo Médico Científico (Cod. Contable 1660).....	87
10.1.5 Muebles y Enseres y Equipo de Oficina (Cod. Contable 1665)	87
10.1.6 Equipos de Comunicación y Computación (Cod. Contable 1670).....	87
10.1.7 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación (Cod. Contable 1675)	88
10.1.8 Activos Recibidos en Comodato (Cod. Contable 1670-1675)	88
10.1.9 Revelaciones adicionales de Bienes Muebles	90
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	92
10.2.1 Terrenos (Cod. Contable 1.6.05.01, 1.6.40.01, 1.6.40.02, 1.6.40.17 y 1.6.40.19).	92
10.2.2 Inmuebles no explotados (Cod. Contable 1.6.37.01, 1.6.37.03)	95
10.2.4 Inmuebles de propiedad de terceros – Recibidos en comodato (Cod. Contable 1.6.40.28) ...	102



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

10.2.5 Depreciación y Deterioro	103
11 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	111
12 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	111
13 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	111
14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (Cod. Contable 1970)	111
14.1 Detalle saldos y movimientos	111
14.2 Estimaciones	111
14.3 Revelaciones adicionales	112
14.3.1 Conciliación.....	112
15 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	112
16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (Cod. Contable 1908-1909-1926)	112
16.1 Recursos entregados en administración (Cod. Contable 190801).....	113
16.2 Depósitos entregados en garantía (Cod. Contable 1909)	120
16.3 Derechos en Fideicomiso (Cod. Contable 1926)	121
16.3.1 Antecedentes del Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga-FOMPACARGA	121
17 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	126
18 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	127
19 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	127
20 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (Cod. Contable 2314)	127
21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (Cod. Contable 24)	128
21.1 Revelaciones generales	129
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales (Cod. Contable 2401)	131
21.3 Recursos a Favor de terceros (Cod. Contable 2407)	131
21.4 Descuentos de Nomina (Cod. Contable 2424).....	132
21.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (Cod. Contable 2436)	133
21.6 Impuesto al Valor Agregado – IVA (Cod. Contable 2445)	134
21.7 Créditos Judiciales (2460).....	134
21.7.1 Sentencias (Cod. Contable 246002)	134
21.8 Otras cuentas por pagar (Cod. Contable 2490).....	135
22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Cod. Contable 25)	135



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	136
22.1.1 Beneficios de Bienestar y Capacitación	137
22.1.2 Beneficios de Seguridad y Salud en el Trabajo	140
22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo	143
22.2.1 Beneficios por terminación del vínculo laboral.....	143
22.2.2 Beneficios Pos-empleo	143
22.2.3 BENEFICIOS POS-EMPLEO - PENSIONES (COD. CONTABLE 2514)	144
22.2.4 CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES (COD. CONTABLE 251410) ..	145
22.2.5 CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES (COD. CONTABLE 251412)....	145
22.2.6 CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES (COD. CONTABLE 251414).....	146
23 NOTA 23. PROVISIONES (Cod. Contable 27)	148
23.1 Litigios y demandas (Cod. Contable 2701).....	148
23.2 Revelaciones Adicionales	152
24 NOTA 24. OTROS PASIVOS (Cod. Contable 29)	153
24.1 Depósitos recibidos en garantía (Cod. Contable 2903).....	154
25 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (Cod. Contable 81).....	156
25.1 Activos contingentes (Cod. Contable 8120)	156
25.2 Pasivos contingentes (9120).....	157
25.3 Revelaciones Adicionales	158
25.4 Otros Activos Contingentes (Cod. Contable 8190).....	158
26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Cod. Contable 83)	166
26.1 Cuentas de orden deudoras	167
26.1.1 Bienes entregados en custodia (Cod. Contable 8306)	167
Bienes Entregados a Terceros - Propiedades, planta y equipo (Cod Contable 8347)	178
Cuentas de orden acreedoras (Cod. Contable 93-99).....	182
Bienes recibidos en custodia (Cod. Contable 9306).....	183
27 NOTA 27. PATRIMONIO (Cod. Contable 3).....	186
28 NOTA 28. INGRESOS (Cod. Contable 4)	187
<input type="checkbox"/> Ingresos fiscales (Cod. Contable 41):.....	189
<input type="checkbox"/> Operaciones interinstitucionales.....	189



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	189
28.1.1 INGRESOS FISCALES (Cod. Contable 41)	190
28.1.2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (Cod. Contable 44)	191
28.1.3 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (Cod. Contable 47)	193
29 NOTA 29. GASTOS (Cod. Contable 5)	200
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas (Cod. Contable 51)	201
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (Cod. Contable 53)	208
29.3 Transferencias y subvenciones (Cod. Contable 54)	209
Operaciones interinstitucionales (Cod. Contable 57)	211
Otros Gastos (Cod. Contable 58)	212
30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	213
31 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	213
32 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	213
33 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Colpensiones)	213
34 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	213
35 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	213
36 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	213
37 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	213



1 NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y Funciones

1.1.1.1 Naturaleza Jurídica

De conformidad con lo dispuesto en la Ley 489 de 1998 y el Decreto 087 de 2011, el Ministerio de Transporte es una entidad que integra la rama ejecutiva del poder público del orden nacional, cuyo objetivo primordial en virtud de lo dispuesto en el artículo 1° del Decreto 087 de 2011, es la formulación y adopción de las políticas, planes, programas, proyectos y regulación económica en materia de transporte, tránsito e infraestructura de los modos de transporte carretero, marítimo, fluvial, férreo y aéreo y la regulación técnica en materia de transporte y tránsito de los modos carretero, marítimo, fluvial y férreo.

Con ocasión de la reestructuración del Ministerio de Obras Públicas y Transporte como Ministerio de Transporte de conformidad con el artículo 1° del el Decreto 2171 de 1992, la integración del sector transporte, se estableció así:

SON ORGANISMOS ADSCRITOS:

1. El Instituto Nacional de Vías.
2. La Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil.
3. La Superintendencia General de Puertos.
4. El Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles.
5. El Fondo Pasivo Social de Puertos.

SON ORGANISMOS VINCULADOS:

1. La Empresa Colombiana de Vías Férreas, FERROVIAS.
2. La Empresa Puertos de Colombia En Liquidación.

Corresponde al Ministerio de Transporte la coordinación y articulación general de las políticas de todos los organismos y dependencias que integran el sector transporte, conforme a las orientaciones del Gobierno Nacional.

PARAGRAFO. Para los efectos previstos en este decreto, la Dirección General Marítima del Ministerio de Defensa Nacional también formará parte del sector transporte y estará sujeta a una relación de coordinación con el Ministerio de Transporte."

El citado Decreto 2171 de 1992 estableció en el artículo 119 y S.S. frente a la supresión del INTRA, entre otros que los archivos, documentos y Bibliotecas del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito-INTRA-pasarán a la Nación-Ministerio de Transporte y que todos los activos, derechos y obligaciones que aún estuvieren a cargo del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito un (1) año



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

después de entrar en vigencia el referido decreto, pasarán por virtud del mismo a propiedad de la Nación -Ministerio de Transporte.

Adicionalmente, la mencionada disposición en los artículos 124 y S.S. indicó frente a la supresión del Fondo Nacional de Caminos Vecinales, que todos los activos, derechos y obligaciones, que aún estuvieren a cargo del Fondo Nacional de Caminos Vecinales al concluir el proceso de liquidación o, a más tardar, tres (3) años después de la entrada en vigencia del presente decreto, pasarán por virtud del mismo al patrimonio de la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER y que los archivos, documentos, bibliotecas, muebles y equipos de oficina del Fondo Nacional de Caminos Vecinales pasarán al Instituto Nacional de Vías.

Luego fue expedido el Decreto 101 de 2000, a través del cual se modificó la estructura del Ministerio de Transporte y se contempló en el artículo 1 que el Sector Transporte estaba integrado por el Ministerio de Transporte, sus entidades adscritas y vinculadas y la Dirección General Marítima del Ministerio de Defensa Nacional, DIMAR, en los términos de la Ley 105 de 1993, así: (artículo derogado por el Decreto 2053 de 2003).

(...) El Ministerio de Transporte tendría a su cargo la orientación, control y evaluación del ejercicio de las funciones de sus entidades adscritas y vinculadas, sin perjuicio de las potestades de decisión que les correspondan, así como de su participación en la Formulación de la política, en la elaboración de los programas sectoriales y en la ejecución de los mismos.

Las entidades adscritas al Ministerio de Transporte son:

1. La Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil, Aero civil.
2. La Superintendencia de Puertos y Transporte
3. El Instituto Nacional de Vías, INVIAS.
4. El Fondo Nacional de Caminos Vecinales, FNCV.

Las entidades vinculadas al Ministerio de Transporte, son:

1. La Empresa Colombiana de Vías Férreas, Ferrovías.
2. La Sociedad Colombiana de Transporte Ferroviario, STF.

Son organismos de asesoría y coordinación del Sector Transporte los siguientes:

1. El Comité de Coordinación Permanente entre el Ministerio de Transporte y la DIMAR
2. El consejo Consultivo de Transporte (...)"



Posteriormente fue expedido el Decreto 2053 de 2003, a través del cual se modifica la estructura del Ministerio de Transporte, en el cual se estipuló en el artículo 1º que el Ministerio de Transporte tiene como objetivo primordial la formulación y adopción de las políticas, planes, programas, proyectos y regulación económica en materia de transporte, tránsito e infraestructura de los modos de transporte carretero, marítimo, fluvial, férreo y aéreo y la regulación técnica en materia de transporte y tránsito de los modos carretero, marítimo, fluvial y férreo.

Adicionalmente en el artículo 3 de la mencionada disposición se estableció que el sector transporte estaba integrado por el Ministerio de Transporte, DIMAR y sus entidades adscritas así:

Las entidades adscritas al Ministerio de Transporte son:

Establecimientos Públicos

1. Instituto Nacional de Vías, INVIAS. *Decreto 2171 de 1992 (diciembre 30) Reestructura el Ministerio de Obras Públicas y Transporte como Ministerio de Transporte, suprime, fusiona y reestructura entidades de la Rama Ejecutiva del orden nacional. Diario Oficial 40704. Decreto 1292 de 2021 (octubre 14) Por el cual se modifica la estructura del Instituto Nacional de Vías (Invías). Instituto Nacional de Concesiones, INCO-Agencia Nacional de Infraestructura ANI. Decreto 1800 de 2003 (junio 26) Por el cual se crea el Instituto Nacional de Concesiones, INCO, y se determina su estructura. Diario Oficial 4523. Decreto 4165 de 2011 (noviembre 3) Por el cual se cambia la naturaleza jurídica, cambia de denominación y se fijan otras disposiciones del Instituto Nacional de Concesiones – INCO. Decreto 1745 de 2013 (agosto 13) Por el cual se modifica la estructura de la Agencia Nacional de Infraestructura.*
2. Agencia Nacional de Seguridad Vial ANSV creada mediante *Ley 1702 de 2013 (diciembre 27), Decreto 787 de 2015 (abril 21) Por el cual se establecen las funciones de la estructura interna de la Agencia Nacional de Seguridad Vial-ANSV y se dictan otras disposiciones.*
3. Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte UPIT. *Decreto 946 de 2014 (mayo 21) Por el cual se crea la Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte y se determina su estructura y funciones. creada mediante el Decreto*

Unidad Administrativa Especial

Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil, Aerocivil. *Decreto 2171 de 1992 (diciembre 30) Reestructura el Ministerio de Obras Públicas y Transporte como Ministerio de Transporte, suprime, fusiona y reestructura entidades de la Rama Ejecutiva del orden nacional Diario Oficial 40704. Decreto 1294 de 2021 (octubre 14) Por el cual se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil - Aerocivil*



Superintendencia de Puertos y Transporte, Supertransporte - hoy Superintendencia de transporte.

La Superintendencia de Transporte es un organismo descentralizado del orden nacional, de carácter técnico, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera y presupuestal, adscrita al Ministerio de Transporte. *Ley 1ª de 1991 (enero 10) Expide el Estatuto de Puertos Marítimos y dicta otras disposiciones. Diario Oficial 39626. Decreto 2409 de 2018 (Diciembre 24) Por el cual se modifica y renueva la estructura de la Superintendencia de Transporte y se dictan otras disposiciones. Decreto 2402 de 2019 (Diciembre 27) Por el cual se modifica la estructura de la Superintendencia de Transporte y se dictan otras disposiciones*

Son organismos de Asesoría y Coordinación del Sector Transporte los siguientes:

1. Comité de Coordinación permanente entre el Ministerio de Transporte y la Dirección General Marítima, Dimar.
2. Consejo Consultivo de Transporte (...)”

Así mismo, es preciso resaltar que el artículo 21 del decreto 2053 de 2003 estableció que el Ministerio de Transporte subrogará o cederá, según el caso, al Instituto Nacional de Vías, INVIAS, a título gratuito, los convenios y contratos vigentes, relacionados con el desarrollo de la infraestructura fluvial y marítima no concesionada.

Aunado a lo anterior en cuanto a los procesos de selección en curso los culminará el Ministerio de Transporte, el cual, una vez suscritos los contratos respectivos procederá a subrogarlos al Instituto Nacional de Vías, INVIAS. Así mismo, el Instituto Nacional de Vías, INVIAS, se subroga en los mismos términos y condiciones, en los derechos y obligaciones del Ministerio de Transporte, así como en todo aquello que guarde relación directa o indirecta con los Convenios Interinstitucionales de Cooperación y Asistencia Técnica números 2-014/00, 1739/01 y los demás, celebrados entre el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República-Fondo de Inversiones para la Paz y el Ministerio de Transporte e indico que las solicitudes de concesiones marítimas que a la fecha de publicación del presente decreto se encuentren en trámite en el Ministerio de Transporte, serán trasladadas al Instituto Nacional de Concesiones, INCO, para darle continuidad a los procesos.

De otro lado, es preciso referirnos a las situaciones presentadas frente a FONDO NACIONAL DE CAMINOS VECINALES, COLPUERTOS y FERROVIAS, toda vez que esta Cartera Ministerial por diversas disposiciones legales asumió los bienes, derechos y obligaciones no laborales del Fondo del Pasivo Social de la Empresa de Puertos de Colombia- Foncolpuertos y los bienes, derechos y Obligaciones de la Empresa Colombiana de Vías férreas - Ferrovías en Liquidación.



FONDO NACIONAL DE CAMINOS VECINALES

Sobre el particular, es preciso indicar que el Decreto 1790 de 2003, modificado por el 1292 de 2013, suprimió el Fondo Nacional de Caminos Vecinales – FNCV y se ordenó su liquidación, estableciendo entre otros la citada disposición lo siguiente:

1. Suprimir el Fondo Nacional de Caminos Vecinales, FNCV, Establecimiento Público del Orden Nacional, adscrito al Ministerio de Transporte, reorganizado mediante Decreto 2128 de 1995.
2. El Instituto Nacional de Vías se subroga en los mismos términos y condiciones en los derechos y obligaciones del Fondo Nacional de Caminos Vecinales, así como en todo aquello que guarde relación directa o indirecta con el convenio interinstitucional de cooperación y asistencia técnica No 1738/01 celebrado ente el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, Fondo de Inversiones para la Paz, el Ministerio de Transporte y el Fondo Nacional de Caminos Vecinales.
3. Una vez finalizada la liquidación del Fondo Nacional de Caminos Vecinales, FNCV en liquidación, los bienes, derechos y obligaciones serán transferidos a la Nación-Ministerio de Transporte. El Liquidador realizará oportunamente los actos que sean necesarios para el traspaso de esos activos, pasivos, derechos y obligaciones, si a ello hubiere lugar, para el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 35 del Decreto Ley 254 de 2000.
4. El Liquidador deberá continuar atendiendo dentro del proceso de liquidación los procesos judiciales y demás reclamaciones en curso o los que llegaren a iniciarse dentro de dicho término, hasta tanto se efectúe la entrega de inventarios al Ministerio de Transporte. Así mismo, deberá presentar al Ministerio del Interior y de Justicia, Dirección de Defensa Judicial de la Nación, un inventario de todos los procesos judiciales y demás reclamaciones en las cuales sea parte la entidad, como también, cuando ello sea procedente, deberá archivar. Los procesos y reclamaciones con sus respectivos soportes y en los términos señalados por las disposiciones legales vigentes.
5. El Ministerio de Transporte asumirá, una vez culminada la liquidación del Fondo Nacional de Caminos Vecinales, FNCV, en Liquidación, la totalidad de los procesos judiciales y reclamaciones en que fuere parte dicha entidad, al igual que las obligaciones derivadas de estos.

COLPUERTOS

I. Colpuertos existió desde 1959 a 1993

La Ley 154 de 1959 creó la Empresa Puertos de Colombia – Colpuertos – asignándole como función principal la administración centralizada de los puertos y otorgándole el monopolio de la carga. Las deficiencias administrativas y la falta de competencia generaron problemas de ineficiencia en la empresa, lo que a su vez produjo sobrecostos que eran trasladados a los usuarios. En el período 1980-1989, Colpuertos tuvo pérdidas en siete años, en dos obtuvo utilidades y en uno de ellos su balance financiero fue de cero. Durante 1989 la Empresa reportó su peor



balance de la década, con pérdidas superiores a los 14.300 millones de pesos. Las convenciones colectivas de los trabajadores imponían restricciones en los horarios de trabajo y elevados egresos por salarios y prestaciones. Aunque la planta de personal disminuyó en un 35% entre 1982 y 1989, los costos salariales aumentaron 23% en términos reales en el período 1986-1989.

De acuerdo con un estudio de la Contraloría General de la Nación, de los 8.177 empleados de Colpuertos en 1990, se debían liquidar 3.273 trabajadores distribuidos así: Barranquilla (1.025), Cartagena (899), Buenaventura (709), Santa Marta (264), Bocas de Ceniza (217) y Tumaco-Leticia-Bogotá (159). Según la Contraloría, Colpuertos podía operar sin traumatismos con 4.900 empleados, esto es, con el 60% de la planta de 1990.

En los años 1987-1988 el terminal de Cartagena estuvo inactivo el 50% del tiempo y el de Buenaventura un 40%, así los muelles estuvieran ocupados por buques. La mayor productividad efectiva la tenían los terminales de Barranquilla y Cartagena, en donde se lograba movilizar cerca de 60 toneladas por hora. Por su parte Buenaventura era el más rentable en términos financieros, aunque no era el más eficiente, toda vez que movilizaba un alto porcentaje de gráneles de bajo costo operacional. Cartagena por su parte estaba especializada en carga general, más intensiva en mano de obra, razón por la cual resulta menos rentable que los gráneles.

En la era de Colpuertos, hubo problemas adicionales como sobrecostos a cargo del sector privado, inadecuado uso del espacio físico y lo que se denominó la “reserva de carga”. Hasta 1986, las empresas navieras colombianas (Flota Mercante Gran Colombiana y AGROMAR) tenían la garantía de transportar sin competencia los productos nacionales de exportación y las importaciones que requería la industria nacional. En ese año, se eliminó la reserva de carga, por lo que desde entonces las navieras de Colombia tuvieron que competir por la carga nacional con otras empresas internacionales en igualdad de condiciones.

Antes de la expedición de la Ley 1ª de 1991, el sistema portuario colombiano estaba compuesto por puertos públicos y muelles y puertos privados. Los primeros eran administrados por la Empresa Puertos de Colombia (Colpuertos) en las ciudades de Santa Marta, Barranquilla, Cartagena, Buenaventura y Tumaco. Los muelles privados se encontraban localizados dentro de las zonas de jurisdicción de Colpuertos y movilizaban, por lo general, cargas de los concesionarios. Entre estos muelles se destacan la Zona Franca, Monómeros Colombo -Venezolanos, Ecopetrol, Colterminales, entre otros. Los puertos privados estaban localizados en zonas fuera de la jurisdicción de Colpuertos y movilizaban banano, carbón e hidrocarburos.

II. Ley 1 de 1991 (10 de enero) “Por la cual se expide el Estatuto de Puertos Marítimos y se dictan otras disposiciones”, estableció entre otros:

- a) Liquidó la Empresa Puertos de Colombia, Colpuertos (art 33) Su Gerente, o la persona que designe el presidente de la República, en coordinación con su Junta Directiva, actuará como Liquidador. La liquidación tendrá una duración máxima de tres años, contados a partir de



la publicación de la presente Ley. Todos los activos que no se vendan o que no se aporten a una sociedad portuaria, pasarán a ser de propiedad de la Nación por obra de esta Ley. Si en el proceso de liquidación se encuentra que alguno de los bienes que ha venido poseyendo la Empresa Puertos de Colombia en forma quieta y pacífica durante por lo menos un año carece de título, o que éste no ha sido registrado debiéndolo haber sido, se dictará un acto administrativo, previa citación pública a los eventuales interesados, para constituir el título y ordenar su registro, sin más trámites ni formalidades.

- b) Autorizó a la Nación y a sus entidades descentralizadas, para constituir sociedades portuarias con sede en cada uno de los municipios o distritos donde Puertos de Colombia tiene hoy puertos (art 34). La Nación invitará públicamente a las entidades territoriales y a los empresarios privados a participar en la constitución de tales sociedades. La Nación en forma concertada con los entes territoriales en donde hoy funcionan puertos públicos en la Costa Atlántica, definirá las condiciones necesarias, tanto de las instalaciones portuarias, como de los canales marítimos y fluviales de acceso a los terminales y obras de canalización y de defensa, y las realizará antes de aportarlas a las sociedades portuarias regionales, de tal manera que puedan garantizar una competencia adecuada entre dichos puertos.
- c) Dispuso que la Nación asumirá el pago de las pensiones de jubilación de cualquier naturaleza, de las demás prestaciones sociales y de las indemnizaciones y sentencias condenatorias ejecutoriadas o que se ejecutorien a cargo de Puertos de Colombia, así como su deuda interna y externa. (ART 35)
- d) El artículo 38 de la citada ley indicó: El Gobierno Nacional, por conducto de la Superintendencia General de Puertos procederá a definir de inmediato los términos en los cuales se otorgarán concesiones portuarias a las sociedades portuarias que se creen para utilizar los activos de Puertos de Colombia. Una vez creadas estas sociedades se expedirá sin más trámites la resolución en la que conste el otorgamiento de la concesión respectiva.

III. Decreto 2910 de 1991 “Por el cual se dictan normas especiales para la formación de las Sociedades Portuarias Regionales.” (Diciembre 30, Diario Oficial No. 40.250) estableció:

“ARTICULO 1º. Ámbito de aplicación. La Superintendencia General de Puertos otorgará en concesión los activos de Puertos de Colombia en liquidación, Colpuertos, a las Sociedades Portuarias Regionales a las que se refiere el artículo 1º del Decreto Ley 2910 de 1991, a saber: Sociedad Portuaria Regional de Tumaco S.A. con domicilio en el Municipio de Tumaco; Sociedad Portuaria de Buenaventura S.A. con domicilio en el Municipio de Buenaventura; Sociedad Portuaria de Cartagena S.A. en el Municipio de Cartagena; Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla S.A. con domicilio en el Municipio de Barranquilla y Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta S.A. con domicilio en el Municipio de Santa Marta(...)”



FERROVIAS

Mediante el Decreto 3129 de 1954 se suprimió el Consejo Administrativo de Ferrocarriles Nacionales y se creó en cambio la Empresa denominada Ferrocarriles Nacionales de Colombia destinada a administrar los ferrocarriles de propiedad nacional, sobre una base comercial y a cuyo cargo estará la organización, administración, desarrollo y mejoramiento de los Ferrocarriles Nacionales de Colombia.

Que el artículo 1 del Decreto 2378 de 1955 autorizó al Ministro de Obras Públicas, para que, en nombre de la Nación, mediante escritura pública, haga el traspaso a la empresa Ferrocarriles Nacionales de Colombia de todos los bienes raíces que hacían parte del activo patrimonial que administraba el Consejo Administrativo de los Ferrocarriles Nacionales, sea que tales bienes hayan sido adquiridos por la Nación, por el Consejo Administrativo o por los Ferrocarriles Nacionales que administraba esta última entidad.

Que, con el fin de enfrentar la crisis del sector ferroviario, mediante la Ley 21 de 1988 se otorgaron facultades extraordinarias al presidente de la República para expedir las normas conducentes a la organización y recuperación del sistema de transporte ferroviario nacional, autorizándolo para crear nuevos entes, liquidar entidades y adscribir sus servicios a otras personas.

Que, como consecuencia de lo anterior, mediante Decreto 1586 del 18 de julio de 1989, se ordenó la liquidación de la Empresa Ferrocarriles Nacionales de Colombia, en orden a obtener una operación eficiente a los menores costos posibles y cumplir así con los objetivos previstos por el legislador, proceso que no podía ser superior a tres años.

Que el artículo 25 del citado Decreto 1586 de 1989, señala:

“Artículo 25. Los bienes de la empresa Ferrocarriles Nacionales de Colombia en Liquidación gozarán de especial protección del Estado. Las operaciones que sobre los mismos se realicen, tales como avalúos y ventas, se harán con criterio estrictamente comercial y no podrán ser objeto de donación o utilizados con fines distintos de los de la liquidación de la Empresa y prestación del servicio público de transporte ferroviario a su cargo; no obstante, los que a juicio de la Junta Liquidadora no requiera la Empresa para tales propósitos, podrán ser transferidos a título gratuito exclusivamente como se señala a continuación:

a) A la Nación, para que se destinen como aportes a la empresa que se cree con el objeto de mantener, mejorar, extender y explotar la red férrea nacional, sus anexidades y equipos; (...).”

Que mediante el Decreto 1588 del 18 de julio de 1989, se creó la Empresa Colombiana de Vías Férreas “Ferrovías”, la cual tenía como objeto principal la de mantener, mejorar, rehabilitar,



extender, modernizar, explotar, dirigir y administrar la red férrea nacional con las anexidades y equipos que la constituyen, así como la de regular y controlar, en general la operación del sistema ferroviario nacional.

Que en el artículo 10 del ibidem, se señaló que el patrimonio de la Empresa Colombiana de Vías Férreas estaba constituido así:

“...a) la zona o corredor férreo con sus anexidades y los demás bienes muebles e inmuebles que le transfiera la empresa Ferrocarriles Nacionales de Colombia en Liquidación, la Nación o cualquier entidad oficial; (...).

e) Los bienes que obtenga por cualquier otro concepto y a cualquier título.”

Que la Ley 105 del 30 de 1.993 y la Ley 187 de 1.995, facultan al Ministerio de Transporte, para que, en nombre y representación de la Nación, efectuó los traspasos de bienes inmuebles de propiedad de la liquidada Empresa de Ferrocarriles Nacionales de Colombia en liquidación, a la Empresa Colombiana de Vías Férreas “Ferrovías” o Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia.

Que mediante Decreto 1791 del 26 de junio de 2003 se inició el proceso de liquidación de la Empresa Colombiana de Vías Férreas -Ferrovías-, proceso que debería adelantarse a más tardar dentro de un plazo de dos (2) años, plazo que fue ampliado por el Decreto 2089 del 21 de junio de 2005 hasta el 26 de junio de 2007, nuevamente prorrogado hasta el 27 de junio de 2008 mediante el Decreto 2386 del 25 de junio de 2007.

Que el artículo 13 numerales 13.1 y 13.3 del Decreto 1791 del 26 de junio de 2003, señala que son bienes y recursos excluidos del patrimonio a liquidar de la Empresa Colombiana de Vías Férreas “Ferrovías” en liquidación, la red férrea a su cargo, la cual será transferida al Instituto Nacional de Vías “INVIAS”, y los bienes muebles, inmuebles y derechos de los cuales era titular y que requieran, para el cumplimiento de su objeto, las entidades que asuman las funciones o competencias de la red férrea.

Que de conformidad con el artículo 14 del Decreto 1791 del 26 de junio de 2003 “una vez finalizada la liquidación de la Empresa Colombiana de Vías Férreas – Ferroviás en Liquidación, los bienes, derechos y obligaciones serán transferidos a la Nación- Ministerio de Transporte”

Que el Decreto 2618 del 20 de noviembre de 2013, (derogado por el 1292 de 2021), por el cual se modifica la estructura del Instituto Nacional de Vías “INVIAS”, estableció en su artículo 3 numerales 3.3; 3.8 y 3.9, que conforman el patrimonio de la entidad los bienes muebles e inmuebles que adquiriera a cualquier título y los bienes, contratos, derechos y obligaciones que la extinta Empresa Colombiana de Vías Férreas “Ferroviás”, y los bienes, contratos, derechos y obligaciones que el Ministerio de Transporte le transfiera, por disposición legal, entre otros.



Que el Decreto 1292 del 14 de octubre de 2021, por el cual se modifica la estructura del Instituto Nacional de Vías “INVIAS”, establece en su artículo 3, numerales 3.3; 3.9 y 3.10 que conforman el patrimonio del Instituto, entre otros: 3.3 Los bienes muebles e inmuebles que adquiriera a cualquier título; 3.9 Los bienes, contratos, derechos y obligaciones que se le transfirieron del extinto Fondo Nacional de Caminos Vecinales (FNCV) y de la extinta Empresa Colombiana de Vías Férreas (Ferroviás); 3.10 Los bienes, contratos, derechos y obligaciones que el Ministerio de Transporte le transfiera, por disposición legal.

1.1.1.2 Misión

Garantizar el desarrollo y mejoramiento del transporte, tránsito y su infraestructura, de manera integral, competitiva y segura, buscando incrementar la competitividad del país, con tecnología y recurso humano comprometido y motivado.

1.1.1.3 Visión

Ser un Ministerio confiable que conecte al país, generando competitividad y movilidad sostenible para todos

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1.1 Objetivos estratégicos del Ministerio

1. Garantizar un sistema de transporte integrador, competitivo, económico, seguro y sostenible mediante la formulación, adopción, Seguimiento y evaluación de políticas, planes, programas y proyectos y reglamentaciones en materia de transporte, tránsito.
2. Aportar al sistema de transporte, tránsito e infraestructura seguro, oportuno y sostenible mediante la expedición de autorizaciones en los modos de su competencia, la prestación de servicios de asesoría y asesoría técnica en materia de transporte.
3. Asegurar el acceso a la información institucional de las partes interesadas, mediante la disponibilidad de medios de comunicación y tecnológicos para la divulgación y socialización de los productos y servicios del Ministerio de Transporte con oportunidad.
4. Administrar los recursos financieros, administrativos y tecnológicos y llevar a cabo las actuaciones judiciales, con criterios de oportunidad, eficiencia, austeridad y transparencia para asegurar el cumplimiento de las funciones del Ministerio.
5. Contribuir al fortalecimiento de las competencias y desarrollo integral del talento humano de los empleados públicos del Ministerio mediante actividades de capacitación y bienestar para el mejoramiento de su desempeño y dar cumplimiento a la misión
6. Garantizar el cumplimiento del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, que asegure el cuidado de la salud y propenda por la seguridad de los empleados públicos, contratistas y personal de comisión en la entidad.



7. Planificar, estandarizar, armonizar, articular, implementar y hacer seguimiento al sistema de gestión integrado del Ministerio de Transporte para mejorar continuamente su eficacia, eficiencia y efectividad de acuerdo con las metas institucionales.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

El Ministerio de Transporte para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la informa financiera de propósito general aplica la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación para las entidades del gobierno que entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2018, en especial las siguientes:

- Resolución 533 de octubre de 2015 *“Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, en el marco normativo aplicable a entidades de gobierno...”*
- Resolución 528 de diciembre de 2015 *“Por lo cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define...”*
- Resolución 192 de mayo de 2016 *“Por lo cual se incorpora, en la estructura contable del régimen de contabilidad pública, el elemento procedimientos transversales”*
- Resolución 193 de mayo de 2016 *“Por lo cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de la contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”*
- Resolución 693 de diciembre de 2016 *“Por lo cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo...”*
- Resolución 706 de diciembre de 2016 *“Por la cual establece la información a reportar, los requisitos, y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”*
- Resolución 484 de octubre 2017 *“Por la cual se modifica el anexo de la resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo.”*
- Resolución 620 de 2015 *“Por la cual se incorpora el Catálogo General de cuentas al Marco Normativo para entidades de Gobierno”*
- Resolución 158 de 2018 *“Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016, para el reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a través del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública - CHIP, correspondiente al periodo enero - marzo de 2018 y, la Resolución No.182 de 19 de mayo de 2017, para las entidades en liquidación”*



- Resolución 320 de octubre 01 de 2019 de la CGN *“Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el Pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”*
- Resolución 441 de diciembre 26 de 2019 *“Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación”*.
- Resolución N-033 de 10 de febrero de 2020, *“Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 22 de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 42 de la resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno”*
- Resolución 211 de diciembre de 2021, *“Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*
- Resolución 225 de diciembre de 2022, *“Por la cual se deroga la Resolución 109 del 17 de junio de 2020, que adicionó el formulario CGN2020_004_COVID_19 a la categoría información contable publica convergencia, hasta que durasen los efectos de la pandemia.”*

Y, a nivel interno:

- Resolución 01361 de mayo de 2018, *“Por la cual se adecúa e integra el Comité Sectorial de Gestión y Desempeño del Sector Transporte y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño del Ministerio de Transporte y se dictan otras disposiciones”*, dentro del cual se crea entre otros el subcomité técnico financiero y de inversiones.
- Manual de políticas contables, aprobado con la Resolución del Ministerio de Transporte N-20203040034465 del 30 de diciembre de 2020, por la cual se aprueba la actualización del Manual de Políticas Contables, que se trató en el Comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo al acta de su sesión número 02 del 18 de diciembre de 2020.
- Resolución Número 0006416 del 19 de diciembre de 2019, *“Por la cual se crean los comités técnicos de Sostenibilidad Contable” y el de Cartera del Ministerio de Transporte y se dictan otras disposiciones.*
- Circular cierre contable vigencia 2022 No. 20223200000086, *“Para el cierre de la presente vigencia se considera lo establecido en la Circular 039 del 15 de Noviembre de 2022, emitida por el MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO, donde define aspectos a considerar para*



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

el cierre de la vigencia 2022 y apertura del año 2023 en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y el Instructivo 002 del 01 de Diciembre de 2022, expedida por la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN-CGN”

Por otra parte, el área contable del Ministerio de Transporte adelanta periódicamente conciliaciones de la información contenida en los estados financieros con las diversas fuentes de la información, así: Oficina Asesora Jurídica, Grupo de suministro e inventarios, Ingresos y Cartera, Bienes Inmuebles, Tesorería, Subdirección de Talento Humano, entre otros.

Para que los Estados Financieros de la entidad reflejen razonablemente los saldos con corte a 31 de diciembre de 2022, se dio aplicación a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo 002 del 01 de diciembre de 202 REFERENCIA: *Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 -2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.*



MINISTERIO DE TRANSPORTE

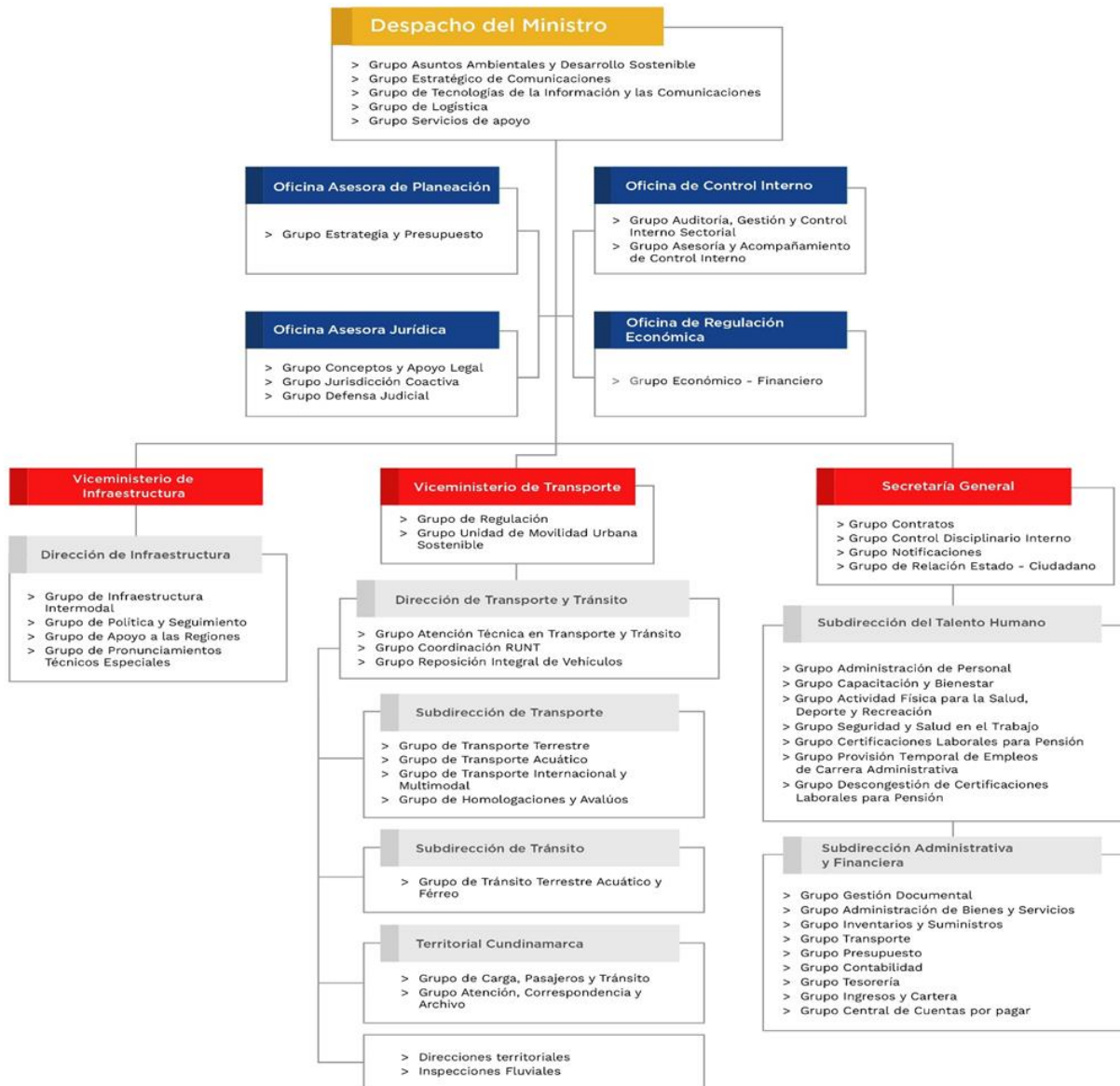
NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura



MINISTERIO DE TRANSPORTE



1.4.1.1 Estructura Orgánica del Ministerio de Transporte de conformidad con lo establecido en el Decreto 087 de 2011 y sus modificaciones.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

POR PROCESOS DE LIQUIDACION, FUSION Y ESCISION

El ministerio no ha presentado ningún proceso de liquidación, fusión, o escisión.

2 NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

En relación con las bases de medición de los diferentes componentes de los estados financieros en general, la totalidad de los recursos, bienes y derechos, obligaciones, ingresos o gastos del Ministerio se han medido bajo el criterio del costo en dos momentos diferentes de acuerdo con lo previsto en Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera: i) en el reconocimiento bajo los criterios específicos previstos en el instructivo 002 de 2015 y ii) con la medición posterior, efectuando los registros de actualización correspondientes en función de la naturaleza del recurso, bien, derecho u obligación.

BASES DE MEDICION DE LOS DIFERENTES COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPONENTE DE ESTADOS	CUENTA DEL COMPONENTE	RECONOCIMIENTO	MEDICION POSTERIOR
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	Medición al costo	No requiere
	INVERSIONES PATRIMONIALES	Medición al costo	Medición al costo actualizado trimestralmente en función de la Proporción de participación en la
	CUENTAS POR COBRAR	Medición al costo de la fecha en la cual se genera el derecho	Medición al costo
	INVENTARIO	Medición al costo de la fecha en la cual se incorpora el bien al almacén	Medición al costo
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Medición al costo actualizado	Medición al costo
	OTROS ACTIVOS	Medición al costo	Medición al costo
	DETERIORO DE DERECHOS GENERADORES DE EFECTIVO		De acuerdo con el Vr Presente del Flujo Efectivo Esperado de Recaudos de Caja - FEERC
	DETERIORO DE BIENES NO GENERADORES DE EFECTIVO		En Función del Valor razonable del bien en un mercado activo de bienes
PASIVOS	PROVEEDORES	Medición al costo	Medición al costo
	BENEFICIOS A EMPLEADOS	Medición al costo	Medición al costo
	PROVISIONES	Medición al costo	Medición al costo
	OTROS PASIVOS	Medición al costo	Medición al costo
PATRIMONIO	PATRIMONIO	Medición al costo	Medición al costo
INGRESOS	INGRESOS	Medición al costo	Medición al costo
GASTOS	GASTOS	Medición al costo	Medición al costo
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Medición al costo	Medición al costo
CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS	CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS	Medición al costo	Medición al costo

Fuente: RCP En convergencia a las NICSP Res 533/2015 y sus modificatorios



2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional bajo la cual se efectúa la totalidad de operaciones y transacciones del Ministerio de Transporte en desarrollo de su cometido estatal con terceros, públicos o privados, es el peso colombiano (\$ COL)

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Las operaciones del Ministerio se efectúan en la moneda funcional, no obstante, algunos servicios de consultoría especializada en temas específicos de movilidad prestados por firma internacional extranjera fueron facturados en moneda extranjera y causados en el equivalente a pesos colombianos a fecha de presentación de la factura y ajustada a fecha de pago según la tasa de mercado.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentó ningún hecho relevante que deba ser mencionado como posterior al cierre asociado a las cifras 31 de diciembre de la vigencia 2022.

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

3.1 Juicios

Los juicios que se requiera establecer se hacen con base en lo previsto en el Manual de Políticas Contables del Ministerio de Transporte y en el evento de no estar considerado lo pertinente se acude al criterio que al respecto del tema específico haya emitido la Contaduría General de la Nación.

3.2 Estimaciones y supuestos

Las estimaciones contables, de acuerdo con la norma, corresponden a la depreciación, la amortización, el deterioro, la vida útil a partir de la experiencia interna de la entidad con respecto a la naturaleza de cada uno de los bienes y el uso que sobre cada tipo de bien se le dé para efectos del cumplimiento de su cometido estatal, y finalmente el valor residual cuya estimación se efectúa teniendo en cuenta la existencia o no de un mercado secundario de bienes usados de la misma naturaleza del bien sobre el cual se pretenda efectuar la correspondiente evaluación del valor residual. Para el caso del Ministerio los únicos bienes a los cuales se les definió valor Residual fueron los equipos de transporte, considerando que además de existir claramente un mercado secundario de bienes usados, también existen precios válidos de referencia como Revista motor, tablas de actualización de avalúos comerciales estándar definidos internamente el propio Ministerio para efectos de determinar la base sobre la cual las entidades territoriales definen la base impositiva



para los vehículos matriculados en las diferentes ciudades que tienen o disponen de autoridad de tránsito y/o movilidad.

Finalmente, adicional a las dos herramientas mencionadas existe también la tabla de FASECOLDA, sobre las cual se tasan los montos asegurables según el tipo de vehículo, cilindraje y modelo de los diferentes vehículos que se movilizan en el territorio Nacional.

3.3 Correcciones contables

La corrección de errores, se efectúa también de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Ministerio de Transporte y el marco normativo contable para entidades de gobierno, en función de la Materialidad que las correspondientes transacciones representen para el Ministerio, siguiendo para ello lo establecido por la CGN en relación con el reconocimiento contable definido según se trate de Operaciones de períodos anteriores y/o del ejercicio en curso, mediante los instructivos para el cierre de la vigencia 2022 y apertura de 2023.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Ministerio no tiene asociados riesgos a los instrumentos financieros, sin embargo para mitigar los riesgos inherentes al manejo de recursos para el manejo de proyectos, el Ministerio de Transporte suscribió un Contrato de Fiducia Mercantil un patrimonio autónomo, denominado FIDEICOMISO FOMPACARGA, mediante el cual se recaude, administre, invierta y pague con los recursos de que trata el artículo 307 de la Ley 1955 de 2019, todos los costos y gastos que demande el desarrollo del Programa de Modernización del Parque Automotor de Carga, establecido en el CONPES 3963 de 2019, el Decreto 1120 de 2019, la Resolución No. 0005304 del 24 de noviembre de 2019, y las demás normas que lo adicionen, modifiquen o reglamenten.

En el cual espera que los rendimientos mínimos presenten una alta estabilidad y tengan un desempeño consistente a través de una amplia gama de escenarios de mercado.

4 NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

En la vigencia no se presentaron cambios del régimen jurídico en la entidad, ni tampoco se promulgaron normas que incidieran en las políticas contables aplicadas en el Ministerio.

De igual manera se atienden las normas y procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación, pero que de igual forma no afectaron las políticas aplicadas hasta la fecha.

La última actualización del Manual fue Mediante la Resolución del Ministerio de Transporte N-20203040034465 del 30 de diciembre de 2020, que se trató en el Comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo al acta de su sesión número 02 del 18 de diciembre de 2020.



En ella se efectuaron modificaciones generales de redacción, y actualización de los responsables del Control de las Políticas, teniendo en cuenta la reorganización interna de los grupos de trabajo del Ministerio.

Que mediante la resolución 00589 del 18 de marzo de 2020, "Por la cual se reorganizan los Grupos Internos de Trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera, se asignan sus funciones y se dictan otras disposiciones" en las cuales se fusionaron los grupos así:

1. Los grupos internos de trabajo "Grupo Administración de Recursos Físicos" y "Grupo Bienes Inmuebles" bajo la denominación "Grupo Administración de bienes y Servicios".
2. Los grupos internos de trabajo "Central de Cuentas por pagar" y "Grupo Contabilidad", bajo la denominación "Grupo Contabilidad".
3. Modificar la denominación del "Grupo Pagaduría" de la Subdirección Administrativa y Financiera por "Grupo Tesorería".

Que mediante resoluciones No. 20213040035325 y 20213040035385 del 12 de agosto de 2021 se conforma el Grupo Interno de Trabajo "Grupo Central de Cuentas por pagar" de la Subdirección Administrativa y Financiera"

En cuanto a la rendición de informes por parte de las áreas generadoras de información al Grupo de Contabilidad se unificaron algunas fechas a periodos trimestrales, acordes con los cortes de presentación de información contable Pública a la Contaduría General de la Nación.

Con relación a los soportes de contabilidad se adicionó que hayan sido expedidos, bien sea por medios físicos, virtuales, electrónicos y/o aplicativos complementarios que se manejan en las diferentes áreas generadoras de información y en las transacciones automáticas los soportes contables se conservan en el archivo del Grupo de Contabilidad y/o en los aplicativos complementarios que el Ministerio desarrolle, para dar cumplimiento a la política de cero papeles.

En resumen, las políticas en resumen quedaron así:

- **Política contable - Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** El Ministerio reconoce como parte de su efectivo y equivalentes al efectivo los fondos de caja menor, los depósitos consignados en instituciones financieras, los fondos especiales y los fondos en tránsito.

A cargo del Grupo de Contabilidad se define la responsabilidad de realizar una conciliación mensual entre el libro SIIF y extractos bancarios, previa la pre-conciliación (extractos, el auxiliar de tesorería y el libro SIIF de bancos) que debe realizar el Grupo de Tesorería para identificar partidas conciliatorias sin soporte. Adicionalmente el Grupo de Tesorería debe implementar controles de verificación mensual, de tal forma que garantice la razonabilidad de las cifras mediante la



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

depuración permanente de partidas conciliatorias para que no superen tres (3) meses de antigüedad.

De la misma forma, el Grupo de Tesorería adelantará la gestión inmediata para la recuperación de los gastos bancarios que indebidamente se hayan cargado y que en virtud de los términos suscritos en el convenio no deben ser asumidos por el Ministerio (v.g. chequeras, timbres y comisiones, entre otros).

- **Política contable - Inversiones de Administración de Liquidez:** Se reconocerán como Inversiones de Administración de Liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las Inversiones de Administración de Liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto en la participada. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora al cierre de cada vigencia.

Las inversiones serán clasificadas al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

Para efectos de evaluación de indicios de deterioro de los instrumentos de patrimonio, éste se entenderá como la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora a fecha de cierre de la evaluación, cuando este último sea menor.

Para la evaluación del deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

La Subdirección Administrativa y Financiera, a través del Grupo de Contabilidad, deberá solicitar a las entidades participadas una certificación del patrimonio al cierre del año inmediatamente anterior, del número de acciones o unidades de interés social, Valor Nominal unitario de la acción o de la cuota o parte de interés social de las inversiones y si la participada se encuentra incurso en algunas de las causales de



disolución según artículos 351, 370 y 457 del Código de Comercio (C.C.) ó limitación o gravamen y si se encuentra incurso en Procesos Concursales o Liquidatorios de carácter voluntario que ponga en riesgo el principio de negocio en marcha con el fin de tener la información disponible para establecer el cálculo del deterioro de acuerdo con la metodología adoptada para el efecto y adoptada formalmente a través del aplicativo DARUMA

Adicionalmente, las Direcciones Territoriales, de acuerdo con la delegación soportada en el acto administrativo correspondiente, serán responsables de la consecución de la información pertinente ante las entidades participadas, para su envío oportuno a la Subdirección Administrativa y Financiera, con el fin de actualizar los registros de la información contable.

- **Política contable - Cuentas por Cobrar:** Se reconocerán como Cuentas por Cobrar, los derechos adquiridos por el Ministerio en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación que incluyen: las tasas, sanciones, formularios y especies valoradas, sobretasa a la gasolina, cuotas partes pensionales por cobrar, el reintegro por parte de las Empresas Prestadoras de Salud y la ARL de las incapacidades médicas, las licencias de maternidad y las de paternidad, entre otros.

Para el control del reintegro por parte de las Empresas Promotoras de Salud- EPS y las Administradoras de Riesgos Laborales - ARL, el Grupo de Administración de Personal deberá informar mensualmente, en el formato establecido por el Grupo de Contabilidad, las incapacidades médicas, las licencias de maternidad y las de paternidad reconocidas por el Ministerio a través de resolución. La diferencia entre el valor pagado al funcionario y el valor a cargo de la EPS o ARL, de acuerdo con la liquidación efectuada por la Subdirección de Talento Humano, se llevará como un mayor o menor valor del gasto por incapacidades médicas o como un ingreso según corresponda.

El reconocimiento de las incapacidades médicas, las licencias de maternidad y las de paternidad se realizará a través de la nómina en que quede registrada la novedad.

La Subdirección de Talento Humano deberá mantener una base de datos por terceros, la cual deberá ser conciliada mensualmente con el Grupo de Contabilidad. La Subdirección de Talento Humano verificará que el valor del saldo de las incapacidades pendientes de pago, a cada fecha de cierre mensual por estas entidades sea igual al valor registrado en el aplicativo SIIF Nación, auxiliando que deberán ser suministrados por el Grupo de Contabilidad. En caso de existir diferencias entre dichos valores, las



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

identificará e informará a la Subdirección Administrativa y Financiera mediante correo electrónico suscrito por el Coordinador del Grupo de Administración de Personal, para los ajustes contables respectivos en el formato establecido.

El Grupo de Administración de Personal efectuará permanentemente la gestión de cobro con las EPS y ARL, informando a los funcionarios de la Subdirección Administrativa y Financiera – Grupo de Tesorería e Ingresos y Cartera encargado de registrar los reintegros en el SIIF Nación a través de correo electrónico y/o memorando informado: nombre de la entidad, nombre del (los) funcionario(s), identificación, periodo al cual corresponde la incapacidad, valor, fecha de la nómina en la que queda registrada la incapacidad y valor reconocido, entre otros.

Cuando se presenten variaciones entre el valor inicial de la incapacidad y el valor reconocido en la resolución de incapacidades médicas, éstos deben informarse oportunamente y por escrito a la Subdirección Administrativa y Financiera – Grupo de Contabilidad.

- **Política Contable – Inventarios:** Se reconocerán como inventarios, a) los formularios pre-numerados que, vía contractual, ordena elaborar el Ministerio de Transportes correspondientes a los, más de 40 conceptos diferentes de especies venales que serán objeto de distribución a las Direcciones Territoriales de Tránsito para consumirse en actividades de control de trámites como parte de la prestación de servicios a cargo del Ministerio de Transporte y que, mientras dichos trámites se encuentren en cabeza del Ministerio, deberá garantizarse el estricto control administrativo para evitar eventuales fraudes en trámites relacionados con el parque automotor registrado a nivel nacional, b) Bienes adquiridos para distribuirse, con destino al uso y bienestar de la(s) comunidad(es) en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación o promoción y puesta en marcha de lineamientos de Política Pública.

La diversidad de conceptos relacionados con trámites de tránsito que se cubre por parte del Ministerio de Transporte, se agrupa en la siguiente clasificación:

- Trámites de tránsito relacionados con placas
- Trámites de tránsito relacionados con planillas
- Trámites de tránsito relacionados con Tarjetas de operación
- Trámites de tránsito relacionados con Tarjetas de registro
- Trámites de tránsito relacionados con homologación de tipos de transporte autorizados
- Trámites de tránsito relacionados con licencias
- Certificados de instructor y tarjetas de servicio para Centros Enseñanza

- **Política contable - Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles:** Se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles los activos tangibles empleados



por el Ministerio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establece que la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad, será la entidad que derive a su favor el potencial de servicio del bien o elemento que, de acuerdo con el parámetro de materialidad establecido (Costo de adquisición – incluidos los costos capitalizables – superior a dos salarios mínimos legales mensuales vigentes – SMLMV), ejerza el control del mismo de acuerdo con el criterio de la Norma (Res 533 de 2015) y asuma el riesgo. Si no concurren los elementos mencionados, por lo menos dos de ellos.

Bienes de Menor Cuantía y/o de Control Administrativo (CA)

El Ministerio reconocerá como bienes de menor cuantía aquellos bienes que sean menores o iguales a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes - SMLMV de la vigencia a presentar, los cuales se reconocerán contablemente como gasto del periodo.

Para el caso de los bienes que se encuentren clasificados como bienes de menor cuantía o de Control Administrativo (CA) se debe garantizar el ejercicio del control desde el punto de vista administrativo, para lo cual deberán contar como mínimo con atributos que permitan el ejercicio del Control Administrativo tales como Placa, nombre, descripción, costo de adquisición o histórico, vida útil Estimada, responsable, estado del bien, y ubicación; y éstos deben ser controlados por el Grupo de Inventarios y Suministros y luego de su afectación al gasto al momento del ingresos no tendrán imputaciones contables posteriores. Esto significa que no deberán ser objeto de depreciación, deterioro o baja contable y tampoco tendrán reconocimiento alguno en cuentas de orden.

Activos

El Ministerio reconocerá como activos aquellos bienes que sean superiores a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes - SMLMV de la vigencia en la cual ingresen.

Lo anterior significa que, con posterioridad y por efecto de eventuales incrementos al SMLMV, no se efectuarán reclasificaciones de activos a bienes de control administrativo (CA) de aquellos bienes cuyo costo, confrontado con el valor resultante de la equivalencia a los dos (2) nuevos SMLMV, resultare inferior, sino que se mantendrán como activos hasta que se agote su vida útil, sin perjuicio que previo a la finalización de la misma se le asigne Vida Útil Remanente, lo cual implica modificar el



patrón mensual de depreciación hasta el agotamiento total de la Vida Útil porque el bien, a juicio del almacén o área competente, se convierta en inservible.

Lo anterior significa que un bien ingresado al ministerio como activo se mantendrá como activo hasta que por su uso u obsolescencia se convierta en inservible, por lo cual será necesario darle de baja

Adiciones y mejoras

Las adiciones y mejoras efectuadas a un bien reconocido contablemente como activo clasificado como activo en Propiedades, Planta y Equipo – Bienes muebles se reconocerán como mayor valor de éste y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro del patrón mensual de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Ministerio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos de operación.

Reparaciones

Las reparaciones de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Ministerio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Mantenimiento

El mantenimiento de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Ministerio con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Así un bien se encuentre en mantenimiento o regrese de manera temporal a la bodega de bienes no explotados, una vez iniciada la depreciación, la afectación periódica por dicho concepto no cesará hasta que efectivamente se agote su Vida Útil, momento en el cual, si el criterio de utilidad del bien es que continúe al servicio del ministerio, dicho bien deberá ser objeto de traslado a Control Administrativo (CA).

Medición Inicial

Las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, los siguientes costos capitalizables, si por ellos se efectúa alguna erogación adicional, por parte del ministerio:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

- a) El precio de adquisición;
- b) Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- c) Los costos de Beneficios a los Empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles;
- d) Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- e) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- f) Los costos de instalación y montaje;
- g) Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- h) Los honorarios profesionales; y
- i) Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Ministerio.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles, y afectará la base de depreciación.

Para la clasificación de los subgrupos de Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se tomará como base el catálogo general de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación.

Costos que no hacen parte de Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner el activo en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la Administración del Ministerio).

Transacciones sin contraprestación, permuta y contratos de concesión

Cuando se adquiera una Propiedad, Planta y Equipo – Bienes muebles en una transacción sin contraprestación, el Ministerio medirá el activo por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.



Las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de éste, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles construidos y/o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión desde la perspectiva de la entidad Concedente.

Medición posterior

Después del reconocimiento, las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Depreciación

Es la distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de depreciación lineal ya que éste refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo.

La depreciación de una Propiedad, Planta y Equipo – Bienes muebles iniciará cuando el bien se ponga al servicio de la entidad o cuando el mismo se encuentre disponible para prestar el servicio previsto por la entidad lo cual no podrá ser superior a un período de sesenta (60) días desde su ingreso al almacén. Lo anterior significa, para efectos del aplicativo mediante el cual se efectúa el control de los bienes, que la depreciación iniciará con la afectación de la cuenta de bienes en servicio o cuando, estando en bodega de bienes nuevos, inicie el transcurso del día sesenta y uno (61). El cargo por depreciación periódica de un bien se reconocerá como gasto en el resultado del ejercicio respectivo.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo sea igual al valor en libros.



La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, ni cuando él sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Valor residual

El valor residual para la Propiedad, Planta y Equipo – Bienes muebles, es el estimado que el Ministerio podría obtener por una vez agotada su Vida Útil con la disposición final de los bienes dados de baja y como mínimo debe revisarse una vez al año.

Estos valores dependen de las características físicas de cada uno de los bienes, del medio ambiente y condiciones de operación. Los porcentajes del valor residual serán establecidos por el Ministerio, y se encuentran relacionados en el Manual para el Manejo de Inventarios y Suministros.

La decisión del ministerio es que, por defecto, el valor residual de los bienes sea del 0% de su costo de adquisición con excepción de los bienes del grupo de Equipos de Transporte Tracción y Elevación cuyo porcentaje de Valor Residual será equivalente al 10% de su costo de adquisición, debido a que para este tipo de bienes existe un mercado activo e instrumentos de consulta de su valor de referencia aceptados en dicho mercado.

De cualquier forma, y para efectos de su control contable, para la totalidad de bienes cuyo porcentaje de Valor Residual sea igual a cero, que se encuentren totalmente depreciados y a los cuales se pretenda dar de baja se les asignará un valor simbólico de \$1.000,00 C/U, de tal forma que sea posible hacer las afectaciones contables en Cuentas de Orden que corresponda con motivo de las bajas de dichos bienes.

Vida útil

La vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo – Bienes muebles establecida por el Ministerio debe revisarse anualmente, y si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, por razones como adiciones o mejoras, avances tecnológicos, reparaciones, obsolescencia u otros factores, podrá fijarse una vida útil diferente, registrando el efecto a partir del periodo contable en el cual se efectúa el cambio.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) El tipo de uso previsto para el activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste;



- b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: reparaciones y mantenimientos, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras; y
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.
- e) Las estadísticas de uso en el tiempo de cada tipo de bien y los períodos históricos de recambio, igualmente para cada tipo de bien.
- f) La disponibilidad esperada de recursos presupuestales para pensar en efectuar un recambio de los diferentes tipos de bienes.

Los rangos de Vida Útil para los diferentes tipos de bienes muebles del Ministerio se encuentran establecidos en el Manual para el Manejo de Inventarios y Suministros.

Deterioro

Para efectos de estimar el deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles del Ministerio, se considera que el valor material de su costo individual de adquisición, donación, transferencia o permuta sea superior a 35 SMMLV de la vigencia en la cual se adelante la evaluación de existencia de indicios de deterioro.

Por lo anterior, sólo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles a los bienes cuyo costo individual de adquisición sea superior a 35 SMMLV de la vigencia a presentar.

La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles, o por indemnizaciones recibidas producto de siniestros, pérdidas, hurtos o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible, previo el reconocimiento de la baja, y la causación de la cuenta por cobrar a quien corresponda.

De acuerdo con la norma general emitida por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable, el Ministerio evaluará si existen o no indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo.

Indicios de deterioro

Para efectos de la evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro de los Bienes devolutivos reconocidos como activos en la contabilidad del Ministerio de Transporte, el Coordinador del Grupo de Inventarios y Suministros, conjuntamente con las áreas usuarias



de los bienes, cuyo costo de adquisición sea igual o superior a los 35 SMLMV, deberá evaluar si existen indicios procedentes de fuentes internas o externas que afecten de manera abrupta o inesperada el valor del bien por debajo de su valor de mercado que induzcan a concluir que el valor del correspondiente activo, está por debajo del valor esperado de mercado y verificar que éste no se encuentre por debajo del valor neto en libros en cuyo caso será necesario reconocer, por parte del grupo de contabilidad, un valor de deterioro, de manera independiente del reconocimiento del costo histórico y de depreciación del bien de manera independiente o separada.

Por lo menos una vez al año, idealmente previo al cierre anual, el área responsable del control de los respectivos devolutivos, es decir la coordinación del Grupo de Inventarios y Suministros conjuntamente con las coordinaciones de Grupo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones y de transporte, deberá evaluar la vida útil de todos y cada una de los bienes devolutivos reconocidos como activos al servicio del Ministerio de Transporte, con el fin de evaluar si las vidas útiles vigentes a la fecha de la evaluación son las correctas o requieren ser reducidas o ampliadas de acuerdo con el criterio de las áreas para las cuales dichos bienes presten sus servicio.

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de las Propiedades, Planta y Equipo - bienes muebles, se recurrirá a las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas

- a) Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Ministerio, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera el Ministerio.
- b) Durante el período el valor de mercado del activo ha disminuido significativa e intempestivamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes internas

En relación con estas fuentes, cada área de gestión adelantará la labor de evaluación de existencia o no de indicios de deterioro, en función de las competencias específicas de cada una de ellas así: El responsable de la administración del tema de transporte, atenderá la actividad de evaluación del deterioro de los activos que conforman el parque automotor del Ministerio; el Grupo TICS, atenderá la evaluación de la existencia de indicios de deterioro de los bienes de comunicación, computación y tecnología;



- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico abrupto del activo.
- b) Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio.
- c) Se dispone de evidencia procedente de informes internos (concepto técnico) que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- d) Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.
- e) Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se cuenta con los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.
- f) Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal o de derecho internacional humanitario no se puede usar el bien.
- g) Cuando no es posible el suministro logístico y/o comercialización de los repuestos e insumos necesarios para el mantenimiento y conservación del bien.

Reconocimiento del deterioro

El Ministerio reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá por separado como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.



Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

El Ministerio evaluará durante la vigencia si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, el Ministerio estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

Reconocimiento y medición de la reversión del deterioro

El Ministerio revertirá una pérdida por deterioro del valor de una Propiedad, Planta y Equipo – bienes muebles cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable.

El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

Para la medición del costo de reposición se empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros.

- **Política contable - Propiedades, Planta y Equipo - Bienes Inmuebles:** Se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles, los activos tangibles empleados por el Ministerio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Los terrenos sobre los que se construyan las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se reconocerán por separado.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá, de común acuerdo, la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad, a partir de los criterios definidos en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, es decir



atendiendo los criterios de Potencial de servicios, control y asunción del riesgo asociado a dichos bienes

Adiciones y mejoras

Las adiciones y mejoras efectuadas a una Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Ministerio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios o reducir significativamente los costos.

Reparaciones

Por su parte, las reparaciones de las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Ministerio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Mantenimiento

El mantenimiento de las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Ministerio con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Medición inicial

Los inmuebles que estaban registrados en la contabilidad del Ministerio a diciembre 31 de 2017, se reconocerán en saldos iniciales por su valor de mercado, descontando el valor depreciado a la fecha de incorporación y tomando como vida útil remanente la que se encuentra dentro de los avalúos.

Las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles que se adquieran en adelante se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- a) El precio de adquisición;
- b) Los costos de Beneficios a los Empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de bienes inmuebles;
- c) Los honorarios profesionales; y todos los demás costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración del Ministerio.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles, y afectará la base de depreciación.



Costos que no hacen parte de Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento los siguientes conceptos: a) los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la Administración del Ministerio); y b) las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Transacciones sin contraprestación, permuta y contratos de concesión

Cuando se adquiera una Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles en una transacción sin contraprestación, el Ministerio medirá el activo por el valor de mercado del activo recibido o, en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso o en el avalúo catastral vigente y en ausencia de este, el Grupo de Administración de Bienes y servicios del Ministerio o quien haga sus veces estimará el valor tomando como referencia el avalúo catastral de un predio aledaño. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión, desde la perspectiva de la entidad Concedente.

Medición posterior

Después del reconocimiento, las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se medirán por el valor que se encuentre registrado (costo o valor de mercado) menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

Depreciación

La depreciación de una Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles iniciará cuando esté disponible para su uso; esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar de



la forma prevista por la Administración del Ministerio. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de éste. Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita; es decir, que por el uso dado al terreno sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El valor residual de la Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles del Ministerio será cero. La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación lineal ya que éste refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo.

El método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Vida útil

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste;

El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;

La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras; y

Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Las vidas útiles para los bienes inmuebles del Ministerio se encuentran establecidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	AÑOS
Construcciones y edificaciones (escuelas y colegios, clínicas y hospitales, oficinas, locales e instalaciones deportivas y recreacionales)	70-100
Cafeterías y casinos	70
Casetas y campamentos	70



Parqueaderos y garajes

50

Deterioro

Se hará estimación de deterioro a las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles del Ministerio sea cual fuere su valor de construcción, adquisición, donación, transferencia o permuta. Por lo anterior, se evaluarán si existen indicios de deterioro del valor a todas las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles.

De acuerdo con la Norma general emitida por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable el Ministerio evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles.

Indicios de deterioro

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se recurrirá a las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas

Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Ministerio, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera el Ministerio.

Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes internas

Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.

Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio.

Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

Se dispone de evidencia procedente de informes internos (concepto técnico) que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada, para los bienes representados en edificaciones o terrenos que han sufrido algún tipo de afectación, producto de fenómenos naturales como movimientos telúricos, erupciones volcánicas, avalanchas, inundaciones, incendios y/u ocupamiento ilegal o invasión por parte de terceros o de



grupos insurgentes por razones de orden público que imposibilitan su uso para los fines previstos y/o impactan el valor comercial del predio.

Se puede verificar que la construcción de un activo lleva más de un (1) año detenida por no contar con los recursos necesarios o cualquier otra situación que impida su terminación y puesta en funcionamiento

Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se cuenta con los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.

Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal o de derecho internacional humanitario, no se puede usar el bien.

Cuando no es posible el suministro logístico y/o comercialización de los repuestos e insumos necesarios para el mantenimiento y conservación del bien

Reconocimiento del deterioro

El Ministerio reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante

Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

El Ministerio evaluará en cada vigencia si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, el Ministerio estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

Reconocimiento y medición de la reversión del deterioro



El Ministerio, revertirá una pérdida por deterioro del valor de una Propiedad, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable.

El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

Para la medición del costo de reposición se empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, si existiere, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

- **Política contable – Recursos Entregados en Administración:** Se reconocerán como Recursos Entregados en Administración, aquellos que son entregados a otras entidades públicas, distintas de una sociedad fiduciaria o tesorería centralizada, para que los administre y desarrolle la finalidad específica, destinando tales recursos junto con sus respectivos Rendimientos, si los hay, al cumplimiento de una finalidad señalada (convenios). En caso de presentarse que se entreguen recursos a entidades fiduciarias se seguirán los instructivos emanados de la Contaduría General de la Nación.

En los recursos entregados en administración a otras entidades públicas, la entidad propietaria de los recursos amortizará el saldo de los recursos entregados en administración contra el gasto o activo que corresponda, con base en la información que suministre la entidad que los administra y con la aprobación del supervisor del convenio. Cuando los recursos sean controlados por varias entidades, este procedimiento aplicará a la proporción de los recursos que controle la entidad que los administra.

Adicionalmente, con los recursos entregados en administración a la Tesorería Centralizada, el Ministerio como parte del Presupuesto General de la Nación trasladará a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los recursos entregados en administración conforme los plazos y condiciones que determine la reglamentación que expida el Gobierno Nacional".



- **Política contable - Activos Intangibles:** Se reconocerán como Activos Intangibles, los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Ministerio tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Ministerio.

Las licencias y software cuyo valor sea inferior o igual a dos (2) SMLMV o su Vida Útil sea igual o inferior a un año, se llevarán al gasto y serán objeto de control administrativo.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, el Ministerio determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como Propiedades, Planta y Equipo – Bienes muebles o como activo intangible, según corresponda.

Las erogaciones incurridas en la fase de investigación se reconocen como gasto, mientras que las incurridas en la fase de desarrollo, así como las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible, se reconocerán como mayor valor de éste y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Ministerio para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos

- **Política contable - Cuentas por Pagar:** Se reconocerán como Cuentas por Pagar las obligaciones adquiridas por el Ministerio con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, sus equivalentes u otro instrumento.

El Grupo de Tesorería deberá realizar una pre-conciliación mensual, para asegurar que todas las operaciones están registradas en el aplicativo de SIIF Nación, antes del cierre contable, de tal forma que asegure el control y la realidad de los saldos en el SIIF Nación II.

Para el cierre de la vigencia fiscal las partidas conciliatorias que diere lugar serán objeto de aclaración por parte del Grupo de Tesorería.

- **Política contable - Beneficios a los Empleados:** Las presentes políticas serán actualizadas en caso que surjan nuevos beneficios para los funcionarios de la Entidad y requieran ser aplicables bajo las normas NICSP. Estas políticas se aplicarán en la contabilización de los Beneficios a los Empleados.



Beneficios a los Empleados a corto plazo

Se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Ministerio consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

El Ministerio no concede Beneficios a los Empleados que se encuentren catalogados como beneficios a largo plazo.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocerán como un pasivo y gasto del periodo, aquellos beneficios que el Ministerio esté comprometido por ley, por contrato o por otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Beneficios post-empleo

Se reconocerá los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Ministerio.

Entre los beneficios post-empleo se incluirán:

- a) Las pensiones a cargo del Ministerio relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Ministerio, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y
- b) Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si el Ministerio es responsable del pasivo pensional, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando el Ministerio consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados, afectando el resultado del periodo.



Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente. Actualmente el Ministerio no cuenta con activos que respalden las obligaciones pensionales.

El Ministerio otorga los siguientes beneficios post-empleo a sus exempleados:

- a) Pensiones Actuales: Corresponde a la obligación a cargo del Ministerio por las pensiones a pagar. Este valor se actualiza mediante cálculo actuarial.
- b) Pensiones Futuras: Corresponde a la obligación a cargo del Ministerio por las posibles pensiones a pagar a futuro. Esta estimación está relacionada con las pensiones futuras que se adquirieron a través del Ministerio de Obras Públicas y Transporte y del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito INTRA. Este valor se actualiza mediante cálculo actuarial.
- c) Aportes a Pensión: Esta estimación corresponde a la obligación a cargo del Ministerio de Transporte por el monto al pagar del cien por ciento (100%) del aporte a pensión por aquellas personas que les falta cumplir alguno de los requisitos para pensionarse.

Los anteriores beneficios se mantendrán hasta que se le transfieran a la Unidad de Gestión de Pasivos Pensionales y Parafiscales (UGPP).

Las cuotas partes pensionales por cobrar se reconocerá con el reporte de novedades suministrado por el Grupo de Pensiones y Cumplimiento de Sentencias Judiciales o quien haga sus veces, trimestralmente en los formatos establecidos al grupo de Ingresos y Cartera.

Las cuotas partes por pagar se reconocerán como pasivo real.

- **Política contable - Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes:** Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, para su control se registrarán en cuentas de orden deudoras.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. Atendiendo el principio de prudencia, los activos contingentes sólo se reconocerán en el activo sólo se tengan la certeza que los mismos ingresarán a las arcas de la Nación, lo cual sólo sucederá cuando el fallo a favor de la Nación se encuentre en firme y debidamente ejecutoriado.

Es decir, para efectos prácticos, la causación del derecho sólo se producirá al momento del recaudo por lo cual, en este momento se deberán generar dos asientos contables:

- i) Uno relativo a la causación y ii) otro relativo al recaudo.



Los libros auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman las Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes de los estados contables, serán los aplicativos complementarios que manejen los grupos generadores de información, y el detalle de dicha información permanecerán en el área de origen, sin perjuicio de que la misma se encuentre registrada en forma agregada en contabilidad.

Adicionalmente y de manera simultánea, se deberá efectuar el retiro del derecho contingente de las cuentas de orden deudoras de control acreditando la 81 que corresponda contra un débito a la 89 que corresponda.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes en el Ministerio corresponden a todos aquellos procesos interpuestos en contra de la entidad, cuya probabilidad de pérdida se encuentre calificada por parte del apoderado judicial entre el 10% y el 49.99% y que no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sino fuera de ellos en cuentas de orden acreedoras de Control y, siempre y cuando, cada uno de esos procesos en contra tenga una pretensión inicial tasada en dinero para poder efectuar la correspondiente cuantificación a través del E-Kogui. Para efectos de la actualización de los registros contables de los procesos en contra con probabilidad de pérdida BAJA o MEDIA, es necesario adjuntar la relación de procesos debidamente individualizados con su respectivo ID del proceso, fecha de aceptación de la demanda, fecha de notificación al Ministerio, Nombre del Tercero, NIT o CC del tercero demandante, valor de la pretensión inicial, nombre e identificación del apoderado judicial, probabilidad de pérdida del proceso etc. Según variables y atributos reportados por el E-Kogui, para efectos contables.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea remota y que se obtenga una medición fiable de la obligación es decir que la probabilidad de pérdida sea inferior al 10% conforme a la metodología de la Res. 353 de 2016 y exista o no pretensión tasada en dinero esos procesos sólo serán objeto de revelación en las notas a los estados financieros o estado de revelaciones. Sin embargo, es absolutamente necesario e imprescindible que, acerca de estos procesos, se entregue también la relación individualizada de dichos procesos cuya probabilidad de pérdida se encuentre entre 0% y 10%, [Pérdida(X0%-9,99%)] y con dicha relación se adjunten los atributos mencionados para los procesos con probabilidad de Pérdida BAJA o MEDIA.

- **Política contable - Acuerdos de Concesión:** Reconocimiento y medición de activos en concesión La entidad concedente reconocerá los activos en concesión, siempre y cuando: a) controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con



el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos; y b) controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

Reconocimiento y medición de pasivos asociados a los Acuerdos de Concesión

Cuando la entidad concedente reconozca un activo en concesión, también reconocerá un pasivo por el valor de la inversión privada. La naturaleza del pasivo reconocido diferirá según lo establecido en el acuerdo y, por tanto, deberá observarse la esencia económica de lo pactado, en relación con la naturaleza de la contraprestación intercambiada entre la entidad concedente y el concesionario y, cuando proceda, en relación con la ley que regula el respectivo contrato.

Como contraprestación, acorde con los términos del contrato, la entidad concedente puede compensar al concesionario a través de diferentes modalidades: a) realizando pagos directos al concesionario (modelo del pasivo financiero); o b) autorizando al concesionario para obtener ingresos producto de la explotación del activo o del servicio en concesión o, para obtener ingresos producto de la explotación de otro activo generador de ingresos (modelo de concesión de derechos al concesionario).

El Ministerio ha determinado que mediante el modelo de concesión de derechos compensará al concesionario la inversión realizada.

- **Política contable – Ingresos:** Los Ingresos por transferencias que recibe el Ministerio pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Cuando se lleguen a presentar estipulaciones, éstas afectarán el reconocimiento de la transacción.

En caso que el Ministerio se encuentre como beneficiario de un recurso transferido evaluará que la transferencia del recurso no impone estipulaciones o condiciones y reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso, evaluando si tiene derecho exigible; es decir, que tenga la capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, de no ser así el Ministerio no reconocerá el activo.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que ésta esté sujeta a condiciones, caso en el cual el Ministerio reconocerá un pasivo.

Los bienes que reciba el Ministerio de otras entidades del sector público, dentro de las que se encuentran los bienes recibidos por liquidaciones de otras entidades y las



donaciones, se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Ingresos por operaciones interinstitucionales

En esta denominación se incluyen los Ingresos reconocidos por otra entidad del nivel nacional. También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Acorde con la Ley de Presupuesto de cada vigencia, los recursos de la Nación deben ser trasladados a la Dirección General del Crédito Público y Tesoro Nacional. El registro contable se efectúa mediante las operaciones de enlace (cuenta 57 o según se determine en el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno) compensando el efecto patrimonial.

Dentro de los Ingresos por operaciones interinstitucionales que tiene el Ministerio se encuentran:

- ✓ Ingresos por multas
- ✓ Formularios y especies valoradas
- ✓ Ingresos no tributarios
- ✓ Intereses de mora recaudados
- ✓ Intereses sobre depósitos en entidades financieras
- ✓ Dividendos y participaciones
- ✓ Rendimientos sobre depósitos en administración
- ✓ Cuotas partes pensionales
- ✓ Excedentes financieros
- ✓ Comisiones
- ✓ Fotocopias
- ✓ Arrendamientos
- ✓ Recuperaciones
- ✓ Aprovechamientos
- ✓ Indemnizaciones (Reposición vehicular y Normalización matrícula vehicular de carga, entre otros)
- ✓ Ingresos fiscales
- ✓ Otros

Ingresos por fondo de subsidio de sobretasa a la gasolina

Mediante la Ley 488 de 1998 el Gobierno Nacional creó el Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina, financiado con el 5% de los recursos que recaudan los departamentos por concepto de la sobretasa y delegó en el Ministerio la administración de este fondo. Estos



recursos se trasladan mensualmente a cuentas bancarias del Ministerio y posteriormente la Cuenta Única Nacional (CUN).

Acorde con la Ley 488 de 1998, los recursos del Fondo son transferidos a los departamentos que son designados por la Nación. El registro contable se efectúa en la cuenta de transferencias y subvenciones compensando el efecto patrimonial.

Ingresos por Acuerdos de Concesión:

Mediante la Ley 769 de 2002 el Ministerio Implementó el Registro Único Nacional de Tránsito RUNT, a través de entidades públicas y particulares.

De acuerdo con el contrato de concesión, los ingresos comprenden el 6% de los recursos no cedidos al concesionario, del total de los derechos económicos de las tarifas. Estos recursos se distribuyen porcentualmente así: el 5% del total de la tarifa para el Fondo de Investigación y Desarrollo de nuevas tecnologías dirigidas a temas de seguridad en el sector tránsito y transporte, y el 1% del total de la tarifa para sufragar los gastos en que pueda incurrir el Ministerio para la administración del contrato de concesión. Estos recursos se trasladan mensualmente a cuentas bancarias del Ministerio y posteriormente la Cuenta Única Nacional (CUN).

- **Política contable - Estimaciones, corrección de errores y hechos posteriores:** Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno serán aplicadas por el Ministerio de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos se permitirá que el Ministerio, considerando lo definido en el Marco Normativo para entidades de gobierno y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual permita mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Ministerio atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual se documentará la política definida.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para entidades de gobierno (Marco Conceptual, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, Procedimientos Contables, Guías de Aplicación, Catálogo General de Cuentas y Doctrina Contable Pública), el Ministerio solicitará a la Contaduría General de la Nación el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

El Ministerio cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que



éste lo permita, el Ministerio considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco Normativo para entidades de gobierno se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para entidades de gobierno adopte el Ministerio, se aplicarán de manera retroactiva; es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, el Ministerio registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que éste ocurra, y reexpresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, el Ministerio aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cuál puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, el Ministerio ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva; es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando el Ministerio no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables, o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la Administración en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si aplicación requiere estimaciones de valores significativos y si es imposible identificar objetivamente en tales estimaciones: a) información que suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales valores se reconocieron o midieron o en la fecha en que la correspondiente información se reveló; y b) información que hubiera



estado disponible cuando se autorizó la publicación de los estados financieros de los periodos anteriores.

Cuando el Ministerio haga un cambio en las políticas contables, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Estimaciones contables

El Ministerio aplicará sus estimaciones contables mediante la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Dentro de las estimaciones contables que efectuará el Ministerio se encuentra el deterioro del valor de los activos, el valor residual, la vida útil de los activos depreciables y las obligaciones por beneficios post-empleo.

En caso que se produzcan cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, ésta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que ésta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva, afectando bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, éste se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Corrección de errores de periodos anteriores

Dentro de los errores que el Ministerio incluirá se encuentran los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Si los errores son descubiertos en el mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

El Ministerio corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio que se



vieron afectadas por éste. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores **que sean materiales**, para efectos de presentación, el Ministerio reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca. En el caso de las entidades de Gobierno como el Ministerio, estos ajustes se efectuarán afectando la cuenta 3109 como lo establece el instructivo 002 de cierre de la vigencia 2018.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, el Ministerio reexpresará la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión y siempre que la cuantificación total del ajuste resulte material bajo el parámetro de materialidad que para este tipo de situaciones defina la Contaduría General de la Nación

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva.

Cuando el Ministerio corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los Estados Financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de éstos.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. El Ministerio



ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, son los siguientes:

- a) La resolución de un litigio judicial que confirme que el Ministerio tenía una obligación presente al final del periodo contable;
- b) La recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido;
- c) La determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas;
- d) La determinación del valor de los ingresos cobrados durante el periodo contable que serán compartidos con otras entidades;
- e) La determinación de la participación en el pago de incentivos a los empleados que el Ministerio deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y
- f) El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de éste y que por su materialidad serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad, son los siguientes:

- a) La reducción en el valor de mercado de las inversiones;
- b) La distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad;
- c) La adquisición o disposición de una entidad controlada, o la subcontratación total o parcial de sus actividades;
- d) Las compras o disposiciones significativas de activos;
- e) La ocurrencia de siniestros;
- f) El anuncio o comienzo de reestructuraciones;
- g) La decisión de la liquidación o cese de actividades del Ministerio;
- h) La introducción de una ley para condonar préstamos concedidos a entidades o particulares como parte de un programa;
- i) Las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio;
- j) El otorgamiento de garantías; y



- k) El inicio de litigios.

Materialidad

Como se indica en el Marco Normativo Contable en convergencia a las Normas Internacionales para el Sector Público, la materialidad es un aspecto de la entidad basado en la naturaleza o magnitud de las partidas, por lo cual es un criterio que se deberá determinar partiendo de las condiciones económicas y financieras de esta. Por tal razón el umbral que se determine quedará plasmado en los anexos de esta política, dado que deberá ser tratado como una estimación, porque las circunstancias bajo las cuales se determina dicho valor tienen cierto grado de incertidumbre.

Todo hecho económico con independencia de su cuantía, naturaleza o función y que puede medirse fiablemente debe reconocerse en el sistema de información contable de la entidad. El reconocimiento de una partida es independiente del criterio de materialidad.

Para evaluar si se trata de errores es de recordar que estos se presentan cuando la información está afectada por inadvertencias o interpretaciones incorrectas de los hechos, por la aplicación incorrecta de los principios y normas contables, por cálculos aritméticos errados, por el registro realizado con la información insuficiente o sin el conocimiento detallado del contexto en el que se produce el evento, por la incorrecta clasificación de una partida, por las deficiencias en la transcripción de un hecho o por fraudes, entre otros motivos; no obstante lo anterior y aunque es clasificada como una situación irregular, el problema surge si dicha anomalía se detecta con posterioridad al cierre contable si el error es calificado como importante o material; por lo tanto, al identificar el error, se debe determinar su relevancia, lo cual obliga a verificar y reevaluar las decisiones adoptadas con base en dichos estados financieros.

Frente a los errores que presenta la información contable en un momento determinado, éstos deben ser objeto de corrección, con independencia de su cuantía. Un error relevante o material en los estados financieros, desde el punto de vista cualitativo, será relevante cuando la magnitud monetaria de las incidencias encontradas, puesta en relación con la dimensión de las cifras en los estados contables de la entidad, altere de forma significativa la situación patrimonial o financiera de la misma. Si la variación, irregularidad o falta de información, resulta insignificante y no altera la imagen del patrimonio quedará cubierta por la materialidad permitida.

Frente a la naturaleza de los errores, además de lo señalado anteriormente, la entidad deberá diferenciar entre:

- a) Los errores originados en deficiencias al desarrollo del proceso contable: actos u omisiones no intencionadas causadas por uno o más individuos internos o externos de la entidad que alteran la información contenida en los estados financieros.



- b) Las irregularidades o fraudes financieros suponen la manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos, apropiación indebida o la utilización irregular de activos, supresión u omisión de efectos de transacciones en los registros o documentos, registro de operaciones ficticias, aplicación indebida e intencionada de principios y normas contables, entre otros.

4.1 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLE

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

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
(Fondos de COLPENSIONES)

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

5 NOTA 5. ACTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Cod. Contable 11)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25.571.527.280,66	19.158.633.419,75	6.412.893.860,91
Depósitos en instituciones financieras	340.096.114,72	314.206.084,32	25.890.030,40
Fondos en tránsito	23.295.105.911,99	16.799.265.703,81	6.495.840.208,18
Efectivo de uso restringido	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67

5.1 Depósitos en instituciones financieras (Cod. Contable 1110)

El Ministerio de Transporte tiene 14 cuentas corrientes, donde en 10 cuentas se manejan recursos con situación de fondos (CSF) para atender obligaciones derivadas de la ejecución del presupuesto



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

nacional, girados por la Dirección del Tesoro Nacional – DTN y 4 cuentas sin situación de fondos (SSF) donde se recaudan los recursos de fondos especiales.

En las cuentas corrientes de los recursos de inversión sin situación de fondos (SSF), como son recaudo del Subsidio de Sobretasa a la Gasolina y RUNT, los cuales su proceso normal es trasladar a la Cuenta Única Nacional - CUN, para que desde la DTN realice el pago al beneficiario final de estos programas, su variación corresponde al movimiento normal de la operación.

La Entidad gestionó ante Minhacienda para que los terceros realicen los giros directamente a los portafolios del Fondo de Subsidio de Sobretasa a la Gasolina y RUNT de la Cuenta Única Nacional -CUN de la Dirección del Tesoro Nacional – Minhacienda esto con el fin de mitigar el riesgo de embargos.

Dentro de las cuentas bancarias corrientes, donde se manejan los dineros con situación de fondos, están registradas las de Recaudo Especial, Gastos Personales, Transferencia, Gastos Generales, Inversiones y la Cuenta corriente del Sistema General de Regalías.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	340.096.114,72	314.206.084,32	25.890.030,40
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564841	175.317.107,84	153.109.377,44	22.207.730,40
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564922	71,00	71,00	0,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564744	125.735,00	2.580,00	123.155,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.CTA BAN 026114678	18.656.966,67	15.212.578,67	3.444.388,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564460	145.994.569,21	145.879.812,21	114.757,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814563959	1.617,00	1.617,00	0,00
BANCO POPULAR S. A.CTA BAN 080002413	0,00	0,00	0,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18822985209 REGALIAS	48,00	48,00	0,00

5.2 Fondos en Tránsito (Cod. Contable 1120)

Corresponden a los recaudos por concepto de Trámites de formularios y especies valoradas, consignadas por los usuarios y que van con destino final a la Dirección del Tesoro Nacional, después de haber cumplido con el término de la reciprocidad por 75 días pactada con los bancos, convenios debidamente avalados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Se han venido realizado mesas de trabajo con la Dirección del Tesoro Nacional para plantear el procedimiento de recaudo y control de las Especies Venales y el traslado a la DTN y desde el año 2020 el Ministerio logró la apertura de las cuentas corrientes entre la DTN – Minhacienda y los Bancos Davivienda y Banco Agrario de Colombia, donde se inició el recaudo a partir de octubre de año 2020. Con respecto a la cuenta corriente N-80002405 del Banco Popular a la fecha se continua el recaudo en la cuenta del Ministerio de Transporte y a la fecha se continúa gestionando para que el recaudo se realice directamente desde DTN – Minhacienda.

Como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Fondos en tránsito	23.295.105.911,99	16.799.265.703,81	6.495.840.208,18
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.CTA BAN 31920003238	0,00	0,00	0,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.CTA BAN 26115618	21.976.394,81	21.976.394,81	0,00
BANCO POPULAR S. A.CTA BAN 080002405	23.273.129.517,18	16.777.289.309,00	6.495.840.208,18

5.3 Efectivo de uso restringido (Cod. Contable 1132)

En esta cuenta se registran los títulos judiciales constituidos a favor del Ministerio de Transporte que es resultado del proceso de gestión de cobro en fase coactiva que adelanta el Grupo de Cobro Coactivo de la Oficina Jurídica de la Entidad, que a 31 de diciembre de 2022 refleja un valor de \$1.936.325.253,95; dicho valor corresponde al saldo de los recursos de títulos judiciales que se encuentran en el grupo de tesorería, 102 títulos en físico y los restantes se encuentran desmaterializados y registrados en la cuenta de Depósitos Judiciales del Banco Agrario de Colombia, este valor se encuentra conciliado a 31-12-2022 entre Libro SIIF-Extracto-

Las cuentas bancarias que se manejan dentro de este rubro son las siguientes:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67
Fondos en tránsito	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.CTA BAN 110019196032	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67



5.4 Revelaciones Adicionales

Las cuentas del Activo correspondientes al efectivo y sus equivalentes a 31-12-2022 se encuentran conciliadas, tal cual como está establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

Política contable N-7. - Efectivo y equivalentes al efectivo establece que “(...) A cargo del Grupo de Contabilidad se define la responsabilidad de realizar una conciliación mensual entre el libro SIIF y extractos bancarios, previa la preconciación (extractos, el auxiliar de tesorería y el libro SIIF de bancos) que debe realizar el Grupo de Tesorería para identificar partidas conciliatorias sin soporte...

A su vez el Grupo de Tesorería durante la vigencia, continuó avanzando respecto a la depuración de las partidas conciliatorias que venían pendientes de años anteriores, y ha estado constantemente estableciendo controles de verificación mensual, de tal forma que garantice la razonabilidad de las cifras mediante la depuración permanente.

Se realizó comité de sostenibilidad contable para la depuración de “partidas pendientes por depurar de los estados financieros correspondiente a las deducciones de seguridad social y deducciones embargos de las nóminas de los servidores públicos de Mintransporte, por mayor valor solicitado, registrado en SIIF en las vigencias 2018 – 2019 -2020 – 2021 y 2022” según ficha técnica 001 del 20 de diciembre de 2022.

Las cuentas conciliadas a 31-12-2022 se resumen así:

ITEM	BANCO	NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE CUENTA	COD. CUENTA CONTABLE	SALDO A 31-12-2022	VALOR DE PARTIDAS CONCILIATORIAS	DETALLE
1	AGRARIO DE COLOMBIA	031920000440	SOBRETASA A LA GASOLINA	111005001	0,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
2	AGRARIO DE COLOMBIA	031920001640	RUNT	111005001	0,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
3	POPULAR	080002413	SOBRETASA A LA GASOLINA	111005001	0,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
4	BANCOLOMBIA	18814564744	INVERSION ORDINARIA	111005001	125.735,00	2.310,00	Conciliada a 31-12-2022, La partida corresponde a mayores valores por aproximación para pago de retenciones y deducción de estampilla, cruza la partida en febrero 2023
5	BANCOLOMBIA	18814564841	GASTOS PERSONAL DE	111005001	175.317.107,84	49.500,00	Conciliada a 31-12-2022 Están identificadas las



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

							partidas que suman el valor de la partida conciliatoria, las cuales se cruzaran en el año 2023, cuando se tengan todos los soportes físicos, dado que se encuentran en archivo y a consecuencia de la pandemia no se han podido obtener fácilmente.
6	BANCOLOMBIA	18814564922	GASTOS GENERALES	111005001	71,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
7	BANCOLOMBIA	18814563959	SOBRETASA A LA GASOLINA	111005001	1.617,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
8	BANCOLOMBIA	18822985209	SISTEMA GENERAL REGALIAS	111005001	48,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
9	BANCOLOMBIA	18814564460	RECAUDOS ESPECIALES	111005001	145.994.569,21	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
10	DAVIVIENDA	026114678	TRANSFERENCIAS	111005001	18.656.966,67	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
11	DAVIVIENDA	026115618	RECAUDOS ESPECIES VENALES	112005001	21.976.394,81	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
12	AGRARIO DE COLOMBIA	031920003238	RECAUDO ESPECIES VENALES	112005001	0,00	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
13	POPULAR	080002405	RECAUDO ESPECIES VENALES	112005001	23.273.129.517,18	0,00	Conciliada a 31-12-2022, sin partidas conciliatorias
14	AGRARIO DE COLOMBIA	110019196032	COBRO COACTIVO	113220004	1.936.325.253,95	0,00	Conciliada a 31-12-2022 sin partidas conciliatorias.

6 NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (Cod. Contable 1224)

Composición

It	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.358.820.687,00	14.962.558.156,00	396.262.531,00
1	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	15.358.820.687,00	14.962.558.156,00	396.262.531,00
2	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS (CR)	0,00	0,00	0,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Actualmente el Ministerio de Transporte, registra treinta y cuatro (34) Inversiones recibidas de la liquidación de las siguientes Entidades: del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito- INTRA veinte (20) Terminales de Transporte Terrestre de Pasajeros, ocho (8), Centros de Diagnóstico Automotor -CAD y provenientes de la Empresa Puertos de Colombia, de acuerdo a la Ley 1 de 1991, seis (6) Inversiones en Sociedades Portuarias Regionales.

El porcentaje de participación se encuentra en los siguientes rangos:

Rango	Menos 10,00%	Entre el 10,01% y 20,00%	Entre el 20,01% y 30,00%	Entre el 30,01% y 40,00%	Entre el 40,10% y 50,00%	Más del 50,01 %
Participaciones	22	4	4	1	1	2

6.1 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ (COD. CONTABLE 1224)

Teniendo en cuenta que en la mayoría de las participaciones (94.12%) tenemos menos del 50% y para el caso de las dos (2) en que tenemos más del 50%, no tenemos Influencia Significativa, ni injerencia en la conformación y designación de los Cuadros Directivos.

Las Inversiones Patrimoniales, de acuerdo a la naturaleza jurídica de las Participadas se encuentran clasificadas así:

It	TIPO DE SOCIEDAD	CANTIDAD	VALOR
1	ACCIONES ORDINARIAS	25	9.461.602.730,00
2	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	9	5.897.217.957
	SUMA	34	15.358.820.687,00

Todas las sociedades están funcionando normalmente y con el principio del negocio en marcha. Al cierre del periodo contable no se tiene conocimiento de situaciones que pongan en riesgo su funcionamiento.

Para el Cálculo del Deterioro, se tomó como referencia los Informes Contables de las Participadas con corte a diciembre 31 de 2021, (teniendo en cuenta que las Entidades realizan sus Asambleas Generales en el mes de marzo de cada vigencia, reportan la Información aprobada después de dicha fecha y en todo caso con posterioridad al cierre de Estados Contables del Ministerio de Transporte).

En la vigencia 2022, de acuerdo a los criterios establecidos, en ninguna de las Participadas se presentó deterioro con corte a 31 de Diciembre de 2021.

Por Estatutos de las diferentes sociedades, las Acciones, Participaciones o Derechos que quieran enajenar los Accionistas/Socios, se ofrecen en primera instancia a los demás Accionistas/Socios.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

No obstante, el Ministerio de Transporte, en desarrollo de su cometido estatal y por temas de orden presupuestal, no tiene previsto incrementar este tipo de Inversiones, por lo cual, de manera recurrente, declina los ofrecimientos que le realizan otros Inversionistas por este concepto.

6.1.1 ACCIONES ORDINARIAS (COD. CONTABLE 122413)

Registra variaciones con relación al mismo periodo del año anterior, en razón a la recapitalización de dividendos y reclasificación del saldo contable de una Empresa clasificada erróneamente como Tercero en Sociedad Anónima, cuando lo correcto era una Sociedad Limitada - TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA

Las Acciones Ordinarias corresponden a la participación que tiene el Ministerio en seis (6) Sociedades Portuarias, dieciocho (18) Terminales de Transporte Terrestre Automotor y un (1) Centro de Diagnóstico Automotor S.A.S; se encuentran incorporadas en los Estados Financieros a valor nominal, según tabla anexa.

IT	RAZÓN SOCIAL	NÚMERO ACCIONES	VALOR NÓMINAL	%PORCENTAJE PARTICIPACION	INVERSION NOMINAL (COSTO)
1	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL BUENAVENTURA S.A	1.741.128	1.000	2,0000065515	1.741.128.000,00
2	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE SANTA MARTA S.A	26.208	4.500	0,295	117.936.000,00
3	CARTAGENA II S.A	67.356	250	1,816293	16.839.000,00
4	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE CARTAGENA S.A	67.356	250	1,816293	16.839.000,00
5	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BARRANQUILLA S.A.	51.374	1000	1,8350	51.374.000,00
6	SOCIEDAD PORTUARIA RIO GRANDE S.A	51.374	1000	1,8350	51.374.000,00
7	TERMINAL DE TRANSPORTES DE GIRARDOT S.A	67.728	1205	0,936	81.612.240,00
8	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BUCARAMANGA S.A	968.920	1000	11,1274	968.920.000,00
9	TERMINAL DE TRANSPORTES DE CARTAGENA S.A	527.414	100	4,21931	52.741.400,00
10	TERMINAL DE TRANSPORTES DE AGUACHICA S.A	56.934	1000	2,648094	56.934.000,00
11	TERMINAL DE TRANSPORTES DE IBAGUÉ S.A	439.021	1000	3,523	439.021.000,00
12	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES S.A	24.090	50.000	30,19	1.204.500.000,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

13	TERMINAL DE TRANSPORTES DE ARMENIA S.A	74.193.934	10	21,7797	741.939.340,00
14	TERMINAL DE TRANSPORTES DE POPAYAN S.A	2.327.450	100	9,92	232.745.000,00
15	TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICIENCIO S.A	165.414	1.000	3,6154	165.414.000,00
16	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A	424741	1.000	20,092805	424.741.000,00
17	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SAN GIL S.A	5.555	3.000	2,116456	16.665.000,00
18	SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS DE IPIALES SA	44.778	1.000	5,365089	44.778.000,00
19	TERMINAL DE TRANSPORTES S.A / LA TERMINAL BOGOTÁ	217.009.749	10	8,46994	2.170.097.490,00
20	TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA SA	1.502.090	100	3,00	150.209.000,00
21	CENTRALES DE TRANSPORTES S.A /MI TERMINAL CALI	231.149	100	0,92	23.114.900,00
22	TERMINALES DE TRANSPORTES DE MEDELLÍN S.A	22.971	1.000	0,10	22.971.000,00
23	TERMINAL DE TRANSPORTES DE NEIVA S.A	74.525	1.000	6,12	74.525.000,00
24	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S.A	38.267.436	10	17,3488469	382.674.360,00
25	DIAGNOSTICENTRO SAS	212.510	1.000	23,7300	212.510.000,00
	SUMA SUBCUENTA 1.2.24.13				9.461.602.730,00

CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL (COD. CONTABLE 122415)

Registra variaciones con relación al mismo periodo del año anterior, en razón a la recapitalización de utilidades autorizadas por las asambleas de Socios, en los centros de Diagnóstico y reclasificación del saldo contable de una Empresa clasificada erróneamente como Tercero en Sociedad Anónima, cuando lo correcto era una Sociedad Limitada - TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA

En Cuotas o Partes de Interés Social el Ministerio de Transporte tiene participación en siete (7) Centros de Diagnóstico Automotor y dos (2) Terminales de Transporte Terrestre Automotor; se encuentran registrados en los Estados Financieros a valor nominal, de acuerdo a la siguiente tabla:

IT	RAZÓN SOCIAL	NÚMERO CUOTAS	VALOR NÓMINAL	%PORCENTAJE PARTICIPACION	INVERSION NOMINAL (COSTO)
1	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA LTDA	131.182	1	13,40	271.889.488,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

2	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA	32.910	1.000	11,92	131.182.000,00
3	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE TULUA LTDA	32.910	1.000	20,762621	32.910.354,00
4	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA	82.052	1.000	6,24	82.052.000,00
5	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA	376.116,12	1.000	45,23	376.116.115,00
6	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA LTDA - CEDAC	8.902.363	500	82,25	4.451.181.500,00
7	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LTDA	390.557.659	1.000	59,52	390.558.000,00
8	CENTRAL DE TRANSPORTE DE SANTA MARTA LTDA	5.000	10.000	3,33333	50.000.000,00
9	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA	45.151	1.000	4,430650	45.151.000,00
	SUMA SUBCUENTA 1.2.24.15				5.831.040.457,00

Revelaciones Adicionales

6.2.1 Criterios usados para clasificar las inversiones patrimoniales en Sociedades como "Inversiones de Administración de Liquidez al Costo"

De acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno – NMNCEG, el Capítulo 1-Activos, numeral 1. Inversiones de Administración de Liquidez, apartes 1.1 Reconocimiento, párrafo 1 y 1.2 Clasificación, párrafos 2 y 6 en los cuales se indica (Subrayado fuera de texto):

“1. Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

2. Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes cuatro categorías: valor de mercado con cambios en el resultado, costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio o costo.



(...)

5. La categoría de costo incluye las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; b) instrumentos de deuda que se esperen negociar; y c) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.”

Adicionalmente en el numeral 4.1 Medición posterior 4.1.4. Inversiones clasificadas en la categoría de costo Párrafo 23, 24 y 25 se determina:

“23. Las inversiones clasificadas al costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

24. El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

25. El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo”

Por otra parte, la determinación de la existencia o no de los elementos citados en párrafo 1 anterior de acuerdo con el criterio esbozado por la CGN en el concepto N.º 20172000066881 del 26 de Octubre de 2017 estará en función del criterio profesional del contador que tendrá la posibilidad de tener en cuenta:

“(…) Dentro de los aspectos que tendrá en cuenta el MHCP para formar su juicio profesional, se encuentran los siguientes:

1. Un inversor ejerce control sobre una participada, cuando tiene derecho a recibir los beneficios variables o se expone a los riesgos relativos a la inversión y utiliza su poder para afectar la naturaleza o la cuantía de dichos beneficios o riesgos, **con independencia de su participación patrimonial**. (Resaltado fuera de texto)

Por lo anterior, es de anotar que el poder para dirigir las políticas operativas y financieras de la participada no es, en sí mismo, un indicio suficiente para evidenciar la existencia de control, pues es necesario, comprobar que el inversor se beneficia de las actividades de la participada y se expone al riesgo de una pérdida potencial.

En este orden de ideas, la participación en Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P. se clasificará como una inversión en controlada, si a partir del juicio profesional empleado por el MHCP, se concluye que éste, además de dirigir las actividades relevantes de la empresa, utiliza su poder para disponer o decidir sobre el valor o la manera como recibe los beneficios provenientes de la inversión, o el valor o la forma como asume los riesgos que podrían afectar su situación financiera, como por ejemplo, las obligaciones financieras y operativas a cargo de la empresa que tendría que asumir en el evento en que esta no pueda atenderlas.



2. *Un inversor posee influencia significativa sobre una participada, cuando puede intervenir en sus decisiones de política financiera y de operación, sin que se configure control ni control conjunto.*

Al evaluar si el MHCP ejerce influencia significativa sobre Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P., se requiere corroborar si este posee directamente o a través de sus subsidiarias el 20% del poder de voto en la Empresa, con independencia de su participación patrimonial del 6.23%. Ahora bien, es posible que el MHCP no posea directa o indirectamente el 20% del poder de voto en Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P, pero logre argumentar la existencia de influencia significativa sobre la misma, utilizando una o varias de las siguientes premisas:

- El Ministerio tiene representación en el órgano de dirección de la Empresa.*
- El Ministerio participa en los procesos de fijación de las políticas de la Empresa.*
- El Ministerio efectúa transacciones significativas con la Empresa.*
- El Ministerio intercambia personal directivo con la Empresa.*
- El Ministerio suministra información esencial para la operación de la empresa.*

En razón de lo expuesto, corresponde al MHCP efectuar un análisis integral de las diferentes circunstancias que podrían confirmar la existencia de influencia significativa sobre Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P., para que la participación accionaria pueda ser catalogada como una inversión en asociada.

3. *Un inversor ejerce control conjunto sobre una empresa, cuando ha pactado con otros inversores compartir el control de la misma, de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.*

A efectos de determinar si el MHCP ejerce control conjunto sobre Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P., es necesario verificar que se cumplan con los siguientes requisitos:

- Existe control colectivo sobre la empresa, es decir todos los accionistas o un grupo de ellos dirigen las actividades relevantes de la misma.*
- Ningún accionista controla de forma individual la empresa.*
- Las decisiones sobre las actividades relevantes de la empresa se aprueban con el consentimiento de todas las partes que ejercen que comparten el control.*
- Adicionalmente, conviene indicar que al efectuar el análisis sobre el control conjunto sobre la empresa, el MHCP debe validar los siguientes parámetros:*
 - 1. Los accionistas que comparten el control de la empresa están expuestos y asumen los riesgos inherentes a la participación.*
 - 2. Los accionistas que comparten el control de la empresa se benefician de las actividades que ésta desarrolla.*
 - 3. Los accionistas que comparten el control utilizan su poder para afectar la naturaleza y la cuantía de los riesgos y beneficios relativos a la participación, con independencia de su participación patrimonial.*



4. *Cuando una inversión no reúna los requisitos descritos en los literales a), b) y c) para ser clasificada como inversión en controlada, asociada o negocio conjunto, debe ser catalogada como una inversión de administración de liquidez y se clasificará en una de las categorías enunciadas en el numeral 1.2. de la Norma de inversiones de administración de liquidez, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno incorporado mediante la Resolución No 533 de 2015, el cual fue transcrito en la sección de consideraciones de este concepto.*

Así lo anterior, corresponde al MHCP emplear su juicio profesional para clasificar la participación accionaria del 6,23% que tiene el MHCP en Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P., pues dependiendo de las circunstancias específicas que puedan presentarse en un momento determinado podría clasificarse en una u otra categoría.

En todo caso, el MHCP revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados para clasificar la participación accionaria en Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P., y los cambios en esos juicios y supuestos cuando existan nuevas circunstancias que proporcionen evidencia objetiva para efectuar una reclasificación a otra categoría.

2. Clasificación de las participaciones accionarias en Centrales Eléctricas de Nariño S.A. E.S.P. (27,03%), Centrales Eléctricas del Cauca S.A. E.S.P. (13,53%) y Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. E.S.P. (24,97%).

En relación con su inquietud sobre si las participaciones accionarias que tiene el MHCP en Centrales Eléctricas de Nariño S.A. E.S.P., Centrales Eléctricas del Cauca y Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. E.S.P., pueden clasificarse como inversiones en controladas o asociadas pese a tener una participación inferior al 50%, se reitera que la clasificación de las inversiones depende del análisis integral de varios aspectos que caracterizan la relación existente entre el inversor y las participadas.

Si bien el porcentaje de participación patrimonial, es uno de los diferentes aspectos a considerar, este es insuficiente, en sí mismo, para determinar en qué categoría deben clasificarse las inversiones, pues no necesariamente representa el poder de voto actual o potencial del inversor para dirigir o intervenir en las decisiones de política financiera o de operación de las empresas receptoras de la inversión.

Adicionalmente, conviene señalar que el poder de voto actual o potencial para dirigir o intervenir en las decisiones de política financiera o de operación de las participadas, no debe analizarse de forma aislada de las demás condiciones que proporcionan elementos de juicio para clasificar las inversiones.

Por este motivo, la participación del MHCP en las juntas directivas y asambleas de las empresas en las cuales se tiene participación accionaria, debe contrastarse con los diferentes aspectos abordados en el numeral 1 de la sección de conclusiones de este concepto. Conforme a lo anterior, el poder de voto que, en virtud del artículo 24° de la Ley No 819 de 2003, ejerce el MHCP en las asambleas y juntas directivas de las empresas de servicios públicos en las cuales la Nación posee una participación accionaria, no es una evidencia concluyente para confirmar la existencia de control, pues el análisis debe ser complementado con la capacidad que tiene el Ministerio para afectar de manera favorable



o desfavorable sus estados financieros en relación con los beneficios obtenidos y de los riesgos asumidos por su participación.”

Revisado este contexto Normativo y Doctrinario, al interior del Ministerio de Transporte, se concluyó que con el análisis de las Participaciones Patrimoniales que el Ministerio de Transporte tiene en las diferentes Sociedades Comerciales, independientemente que en algunas de ellas supere el 50% se tiene la absoluta claridad respecto a que, adicional a la propia representación en la Junta Directiva de dichas empresas y/o sociedades:

1. NO se ejerce control en cuanto que además de NO dirigir las actividades relevantes de la empresa, y NO utilizar su poder para disponer o decidir sobre i) el valor o la manera como recibe los beneficios provenientes de la inversión, o ii) el valor o la forma como asume los riesgos que podrían afectar su situación financiera (v.g., las obligaciones financieras y operativas a cargo de la empresa que tendría que asumir en el evento en que ésta no pueda atenderlas);
2. NO ejerce **influencia significativa** sobre ninguna de las Participadas, porque NO interviene de manera individual, o consensuada con alguno(s) de los demás inversionistas, en sus decisiones de política financiera y de operación, para que se configure un ejercicio de control o control conjunto a pesar que en algunos casos posea una representación superior al 20% pero de cualquier forma i) El Ministerio de Transporte NO participa en los procesos de fijación de las políticas de la Empresa; ii) El Ministerio de Transporte NO efectúa transacciones significativas con la Empresa, iii) El Ministerio de Transporte NO intercambia personal directivo con la Empresa y iv) El Ministerio de Transporte NO suministra información esencial para la operación de la empresa.
3. El Ministerio de Transporte NO ejerce **control conjunto** sobre ninguna de sus participadas pues en ninguna de ellas ha pactado con otros inversores compartir el control de alguna de ellas, de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes pudiesen exigir el consentimiento unánime de las partes que compartiesen el control, por hacerse parte de dicho pacto.

Dado que, ninguna de las inversiones patrimoniales en las que el Ministerio de Transporte representa los intereses de la Nación bajo algunas de las premisas mencionada en los literales anteriores además de las propias participaciones derivadas de proporciones de inversión y considerando que ningunas de dichas inversiones cumple con los requisitos mencionados en las conclusiones del concepto 20172000066881 de la CGN, referido, ninguna de las inversiones patrimoniales reunió los requisitos para ser clasificada como inversión en controlada, asociada o negocio conjunto; el Ministerio de Transporte decidió catalogar como inversiones de administración de liquidez y se clasificaron en una de las categorías enunciadas en el numeral 1.2., de la Norma de inversiones de administración de liquidez, del Marco Normativo para Entidades de



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Gobierno incorporado mediante la Resolución No 533 de 2015, mencionadas en el referido concepto.

De lo mencionado y argumentado por la CGN, se colige que pese a tener, en algunas participadas, participaciones patrimoniales superiores al 50% no se tiene influencia significativa por parte de la Nación a través del Ministerio de Transporte, más allá de su mera participación con la proporción de su inversión en el Capital Social y el derecho que dicha inversión le concede de participar en la Junta Directiva. Por lo cual dicha circunstancia de participación no le otorga ningún privilegio decisorio al interior de la Junta, en cabeza de la cual se encuentran las decisiones relativas a la conformación de los Cuadros Directivos a pesar de participar en algunas de ellas con inversiones superiores al 50% de su Capital Social.

De todas formas, dentro del criterio adoptado al interior del Ministerio de Transporte, se tuvieron en cuenta, derivado del criterio profesional nos asiste como responsables de la gestión contable, algunos aspectos, a nuestro juicio relevantes, asociados con el riesgo de la inversión y relacionados con la existencia o presencia de procesos en los que eventualmente se pudiesen encontrar incursas cada una de las sociedades o empresas participadas y a partir de las cuales evidentemente se pondría en riesgo la normal operación y/o el principio de Empresa en marcha al cual se refiere el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

Adicionalmente, y considerando el hecho que sólo quedan en firme los resultados del ejercicio anterior de cada una de las Participadas una vez se adelanten las Asambleas de Asociados durante el mes de Marzo se definió como política que el análisis del deterioro se efectuaría en el curso de cada vigencia sobre la base del reconocimiento del patrimonio neto de la participada de la vigencia inmediatamente anterior con respecto al valor de la inversión a fin de evitar modificaciones derivadas de decisiones que pudiesen generar durante las asambleas o reuniones del máximo órgano colegiado de las participada que pudiese implicar variaciones con respecto a la información reportada por el Ministerio de Transporte a la CGN dentro de los términos normales.

7 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (Cod. Contable 13)

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	CUENTAS POR COBRAR	152.136.460.326,83	102.429.545.883,22	49.706.914.443,61
1.3.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	65.491.840.618,83	64.066.965.792,13	1.424.874.826,70
1.3.37	Transferencias por cobrar	5.251.156.347,23	5.648.966.768,12	-397.810.420,89
1.3.38	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones	16.690.726,00	0,00	16.690.726,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

1.3.84	Otras cuentas por cobrar	128.634.089.376,77	79.974.804.845,71	48.659.284.531,06
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-47.257.316.742,00	-47.261.191.522,74	3.874.780,74
1.3.86.14	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-44.791.354.729,00	-45.286.208.013,00	494.853.284,00
1.3.86.90	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-2.465.962.013,00	-1.974.983.509,74	-490.978.503,26

El concepto de cuentas por cobrar definido en el marco normativo para entidades de gobierno define que incluye los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El saldo de esta cuenta representa los derechos de cobro adquiridos a favor de la Nación- Ministerio de Transporte frente a terceros deudores

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento inicial, se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

El registro de las operaciones se realiza a través del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación del Ministerio de Hacienda (módulo de ingresos) y los recursos son recaudados en cuentas bancarias autorizadas por la Dirección del Tesoro Nacional –DTN del Ministerio de Hacienda.

El Ministerio de Transporte expidió la Resolución la Resolución 6611 de 27 de diciembre de 2019, por el cual se adecua el reglamento interno de recaudo de cartera, con el fin de atender el Manual de Políticas Contables de la Entidad y de establecer los parámetros de la cartera en términos de antigüedad, cuantía, naturaleza de la obligación y aspectos particulares del deudor.

En este reglamento se define la cartera como los valores que corresponden a derechos de cobro reales del Ministerio de Transporte, originados en desarrollo de sus funciones y cometido estatal.

El Ministerio realiza el registro de cuentas por cobrar con Actos administrativos que representan una obligación de un tercero: i)Resoluciones con las que se impone un pago por siniestro, multa, sanción, mayor valor pagado, ii) Actas de terminación o liquidación de contratos en donde se determinan saldos a favor del Ministerio de Transporte; iii) Resoluciones que imponen la obligación por concepto de valores dejados de percibir por el Ministerio por concepto de Formularios y especies valoradas y iv) Sobretasa a la Gasolina, entre otros conceptos.

Para el registro y control de cuentas por cobrar se efectúa el seguimiento de los terceros que tienen obligación de pago con el Ministerio de Transporte sobre base de datos de clasificación de derechos que resumen las cuentas de cobro, causadas en el aplicativo SIIF (módulo de ingresos), sus abonos y saldos a la fecha.

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

La conciliación de las cuentas en cobro se efectúa con el informe de procesos coactivos que remite el Grupo de Jurisdicción Coactiva y con los auxiliares generados por el módulo contable que remite el Grupo de Contabilidad

A 31 del mes de diciembre, el Grupo de Ingresos y Cartera envió comunicaciones y circularización sobre el estado de cuentas por cobrar de este Ministerio con las entidades y/o terceros deudores que presentan saldos por el concepto de cuentas por cobrar, solicitando la relación de las partidas y soportes que lo componen, a fin de atender lo relacionado con el reporte de operaciones reciprocas.

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (Cod. Contable 1311)**Composición**

DESCRIPCION			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3.11	Db	CUENTAS POR COBRAR	65.491.840.618,83	64.066.965.792,13	1.424.874.826,70
1.3.11.01	Db	Tasas	25.584.659,60	893.302.199,96	-867.717.540,36
1.3.11.02	Db	Multas y sanciones	36.352.284,50	36.352.284,50	0,00
1.3.11.08	Db	Formularios y especies valoradas	65.429.567.744,73	63.136.975.377,67	2.292.592.367,06
1.3.11.90	Db	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	335.930,00	335.930,00	0,00

Clasificación

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65.491.840.618,83	0,0	65.491.840.618,83
1.3.11.01	Tasas	25.584.659,60	0,0	25.584.659,60
1.3.11.02	Multas	36.352.284,50	0,0	36.352.284,50
1.3.11.08	Formularios y especies valoradas	65.429.567.744,73	0,0	65.429.567.744,73
1.3.11.90	Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	335.930,00	0,0	335.930,00



7.1.1.1 Tasas (Cod. Contable 1.3.11.01)

Bajo este concepto principalmente se encuentra el registro derecho por tasas con la concesión RUNT. En el comparativo con el periodo anterior presenta disminución según el comportamiento de operación mensual con la información reportada por la Concesión RUNT sobre derechos del Ministerio, ingresos 6% Tasa para la Sostenibilidad del RUNT (Fondo especial).

7.1.1.2 Multas y sanciones (Cod. Contable 1.3.11.02)

Bajo este concepto, en el comparativo con el periodo anterior de la vigencia 2021 no muestra variación.

7.1.1.3 Formularios y especies valoradas (Cod. Contable 1.3.11.08)

En esta subcuenta 131108 formularios y especies valoradas representa el concepto más significativo (equivale al 99%) de esta cuenta 1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, donde los recaudos recibidos se agrupan en dos: por constitución de derechos por cobrar a los Organismo de Tránsito y Transporte a nivel Nacional que les corresponde transferir a este Ministerio; y por el porcentaje (derecho Ministerio) consignados por los usuarios por concepto de tramites de tránsito y transporte a nivel nacional.

El valor que corresponde a las diferencias en el 35% que debe ser transferido por los organismos de tránsito a nivel nacional al Ministerio de Transporte, de los de los derechos de tránsito que cancelan los usuarios en los tramites que consuman una de las siguientes especies venales: la Licencia de Conducción, Licencia de Tránsito y Placa Única Nacional de vehículos, motocicletas y similares, por concepto de costos inherentes a la facultad que tiene el Ministerio de Transporte de asignar series, códigos y rangos de la especie venal respectiva, de acuerdo con la Ley 1005 de 2006, valores que figuran en Resoluciones de cobro que emite la Subdirección de Tránsito. Este proceso es transversal entre los Grupos de la Subdirección de Tránsito, Notificaciones, Grupo de Jurisdicción coactiva y el Grupo de ingresos y cartera.

En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2021, se muestra un aumento neto por valor de \$2.292.592.367 que se debe al comportamiento dinámico por efecto de las operaciones de causación y recaudo con los Organismos de Tránsito y Transporte, al igual por los movimientos de las operaciones en las entidades bancarias autorizadas por la Dirección del Tesoro Nacional.

Cuentas por cobrar y/o derechos por cobrar a los Organismos de Tránsito por este concepto:

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN		Clasificación	
CÓD	CONCEPTO	COBRO COACTIVO	COBRO ORDINARIO
1.3.11.08	Formularios y especies valoradas	33.558.610.357,68	30.996.104.257,24

En el Proceso de cobro ordinario a los Organismos de Tránsito donde se profieren los actos administrativos iniciales de cobro y se responden los recursos de reposición interpuestos al mismo en el Grupo de la Subdirección de Tránsito. Superada la etapa inicial se sigue el curso del cobro si no se evidencia pago alguno, se procede a enviar el expediente al Grupo de Jurisdicción Coactiva para el respectivo inicio de cobro persuasivo y coactivo.

7.2 Transferencias por cobrar (Cod. Contable 1337)**Composición**

			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3.37	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5.251.156.347,23	5.648.966.768,12	-397.810.420,89
1.3.37.02		Sistema General de Regalías	1.426.071.396,48	1.947.010.107,92	-520.938.711,44
1.3.37.12		Otras Transferencias	3.825.084.950,75	3.701.956.660,20	123.128.290,55

Clasificación

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5.251.156.347,23	0,0	5.251.156.347,23
1.3.37.02	Sistema general de regalías	1.426.071.396,48	0,0	1.426.071.396,48
1.3.37.12	Otras transferencias	3.825.084.950,75	0,0	3.825.084.950,75

7.2.1 Sistema general de regalías (Cod. Contable 133702)

Esta subcuenta se refiere al registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno según Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación. La variación por



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

disminución del 26,76% con respecto al periodo anterior vigencia 2021, se debe a la reducción en los recursos asignados para gastos de funcionamiento.

Los registros generados entre la cuenta por cobrar y el ingreso son a través de operación automática con la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda.

7.2.2 Otras transferencias (Cod. Contable 133712)

Concepto Sobretasa a la gasolina : corresponde al 5% de la sobretasa del Fondo de Subsidio a la Sobretasa a la Gasolina – FSSG, recaudos que son girados mensualmente por parte de los Departamentos y corresponden a las declaraciones mensuales remitidas por parte de los Mayoristas en la distribución de la gasolina en todo el país, que controla el Grupo de Ingresos y Cartera del Ministerio de Transporte de conformidad con lo establecido en el Artículo en la Ley 488 de 1998, *“por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones fiscales de las entidades territoriales”*, que establece en su artículo 130: *“Créase el fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina el cual se financiará con el 5% de los recursos que recaudan los departamentos por concepto de la sobretasa a que se refiere la presente Ley (...) Los recursos de dicho fondo se destinarán a los siguientes departamentos: Norte de Santander, Amazonas, Chocó, Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada, San Andrés y Providencia y Santa Catalina (...) El Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina será administrado por el Ministerio de Transporte y la distribución de los recursos se realizará previa consulta a los departamentos interesado”*

El comportamiento con el comparativo del periodo anterior de la vigencia 2021 se muestra en aumento, por operaciones de causación de derechos con los 32 departamentos mes de diciembre de 2022.

El saldo a diciembre 31 de 2022:

Descripción	Saldo Final
DEPARTAMENTO DEL VICHADA	4.675.850,00
DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	11.102.150,00
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	8.098.250,00
DEPARTAMENTO DEL HUILA	117.957.400,00
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	75.596.800,00
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	82.991.435,95
DEPARTAMENTO DE CORDOBA	237.975.094,36
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	22.861.850,00
DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	36.245.150,00
GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	98.389.000,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

DEPARTAMENTO DEL VAUPES	384.900,00
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	137.206.150,00
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	165.851.350,00
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	351.159.100,00
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	140.303.111,65
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	541.764.495,30
DEPARTAMENTO DE BOYACA	186.686.350,00
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	526.907.963,14
DEPARTAMENTO DE SUCRE	84.779.850,00
DEPARTAMENTO DE CALDAS	63.268.850,00
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	256.540.750,00
DEPARTAMENTO DEL CASANARE	34.268.150,00
DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	6.837.600,00
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	79.895.450,00
DEPARTAMENTO DEL CESAR	65.441.500,35
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	45.473.200,00
DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	3.442.300,00
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	85.088.050,00
DEPARTAMENTO DEL META	82.954.550,00
GOBERNACION DEL CHOCO	52.940.950,00
GOBERNACION DEL MAGDALENA	212.378.700,00
GOBERNACION DEL AMAZONAS	5.618.650,00
TOTALES:	3.825.084.950,75

De este concepto de Sobretasa a la gasolina, se mantiene comunicación permanente vía correo electrónico con la Secretaria de Hacienda en los 32 departamentos.

Se encuentra clasificado así:

DESCRIPCIÓN		Clasificación	
COD	CONCEPTO	COBRO COACTIVO	COBRO ORDINARIO
1.3.37.12	Otras transferencias	472.896.345,86	3.352.188.604,89

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Cobro coactivo:

DESCRIPCIÓN	COBRO COACTIVO
DEPARTAMENTO DE HUILA	30.745.500,00
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	46.876.600,00
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	229.944.800,00
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	15.411.451,50
DEPARTAMENTO DE CORDOBA	149.911.894,36
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	6.100,00
Total	472.896.345,86

En comparación con el reporte de la vigencia 2021, se muestra en aumento por apertura de proceso de cobro coactivo con los departamentos de Guajira y Huila

Cobro ordinario:

El detalle del saldo que compone los registros que se encuentran en cobro ordinario corresponde principalmente a la operación de causación del mes de diciembre 2022, que se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN	COBRO ORDINARIO
DEPARTAMENTO DE AMAZONAS	5.618.650,00
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	541.764.495,30
DEPARTAMENTO DE ARAUCA	11.102.150,00
DEPARTAMENTO DE ATLANTICO	137.206.150,00
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	140.303.111,65
DEPARTAMENTO DE BOYACA	186.686.350,00
DEPARTAMENTO DE CALDAS	63.268.850,00
DEPARTAMENTO DE CAQUETA	36.245.150,00
DEPARTAMENTO DE CASANARE	34.268.150,00
DEPARTAMENTO DE CAUCA	85.088.050,00
DEPARTAMENTO DE CESAR	65.441.500,35
DEPARTAMENTO DEL CHOCO	52.940.950,00
DEPARTAMENTO DE CORDOBA	88.063.200,00
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	256.540.750,00
DEPARTAMENTO DE GUAINIA	3.442.300,00
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE	8.098.250,00
DEPARTAMENTO DE HUILA	87.211.900,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	234.675.111,64
DEPARTAMENTO DE MAGDALENA	212.378.700,00
DEPARTAMENTO DE META	82.954.550,00
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	75.596.800,00
DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER	82.991.435,95
DEPARTAMENTO DE PUTUMAYO	22.861.850,00
DEPARTAMENTO DE QUINDIO	45.473.200,00
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	79.895.450,00
DEPARTAMENTO DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	6.837.600,00
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	165.851.350,00
DEPARTAMENTO DE SUCRE	84.779.850,00
DEPARTAMENTO DE TOLIMA	98.389.000,00
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	351.153.000,00
DEPARTAMENTO DE VAUPES	384.900,00
DEPARTAMENTO DE VICHADA	4.675.850,00
Total	3.352.188.604,89

Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones (Cód. 1338)

Composición:

CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3.38	Db	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones	16.690.726,00	0,00	16.690.726,00
1.3.38.03	Db	Interés sentencia	8.640.726,00	0,00	8.640.726,00
1.3.38.05	Db	Costas procesales	8.050.000,00	0,00	8.050.000,00

Clasificación

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones	16.690.726,0	0,0	16.690.726,0
Interés sentencia	8.640.726,0	0,0	8.640.726,0
Costas procesales	8.050.000,0	0,0	8.050.000,0

En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2021, se muestra aumento del 100% por registro según fallo Tribunal de Armenia por valor \$ 908.526 y fallo administrativo Tribunal del Quindío

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

por valor de \$7.732.200= por proceso de cobro coactivo reporte de información de la Dirección Territorial Quindío del Ministerio de Transporte.

Subcuenta 1.3.38.05 Costas procesales

En el comparativo con el periodo anterior de la vigencia 2021, muestra en aumento del 100% por registro según juzgado administrativo de Ibagué por proceso de cobro coactivo, información reportada por la Dirección Territorial Tolima del Ministerio de Transporte.

7.3 Otras cuentas por cobrar (Cod. Contable 1384)**Composición**

CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3.84	Db	CUENTAS POR COBRAR	128.634.089.376,77	79.974.804.845,71	48.659.284.531,06
1.3.84.08	Db	Cuotas partes de pensiones	647.666.968,24	646.204.098,34	1.462.869,90
1.3.84.14	Db	Dividendos y participaciones por cobrar	88.726.303,68	74.618.984,38	14.107.319,30
1.3.84.21	Db	Indemnizaciones	77.255.042,00	105.255.042,00	-28.000.000,00
1.3.84.26	Db	Pago por cuenta de terceros	624.148.427,71	606.866.532,29	17.281.895,42
1.3.84.27	Db	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	120.057.995.546,86	71.081.288.241,86	48.976.707.305,00
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	7.138.297.088,28	7.460.571.946,84	-322.274.858,56

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**Clasificación.**

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	128.634.089.376,77	0,0	128.634.089.376,77
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	647.666.968,24	0,0	647.666.968,24
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	88.726.303,68	0,0	88.726.303,68
1.3.84.21	Indemnizaciones	77.255.042,00	0,0	77.255.042,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	624.148.427,71	0,0	624.148.427,71
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	120.057.995.546,86	0,0	120.057.995.546,86
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	7.138.297.088,28	0,0	7.138.297.088,28

7.3.1 Cuotas partes de pensiones (Cod. Contable 138408)

En el comparativo con el periodo anterior de la vigencia 2021, se muestra incremento neto por operaciones de causación cuotas partes pensionales por cobrar con las Entidades Territoriales en las que concurre por este concepto con el Ministerio de Transporte.

7.3.2 Dividendos y participaciones por cobrar (Cod. Contable 138414)

En esta subcuenta, el manejo corresponde a los dividendos y participaciones societarias en las Inversiones que posee el Ministerio en diferentes Sociedades Portuarias Regionales, Terminales de Transportes Terrestres de Pasajeros y en Centros de Diagnóstico Automotor. En el comportamiento al comparar con el periodo anterior 2021, muestra aumento que obedece operación de causación.

El saldo a diciembre 31 de 2022:

Descripción	Saldo Final
TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA SA	14.107.318,30
TERMINAL DE TRANSPORTES DE POPAYAN SA.	74.618.984,38
TOTAL	88.726.303,68



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Se encuentra en proceso de cobro coactivo:

COD	CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	TERMINAL DE TRANSPORTES DE POPAYAN SA.	74.618.984,38

Durante la vigencia 2022, según información recibida de las Entidades de acuerdo a las asambleas realizadas en la vigencia, se registraron movimientos por operación de causación así: por reconocimiento de dividendos el valor de \$15.015.052.370,30 y por recapitalización de participación \$324.543.531,00 para un total de causación de \$15.339.595.901,30.

7.3.3 Indemnizaciones (Cod. Contable 138421)

En esta subcuenta, en el comparativo con el periodo anterior 2021, se presenta disminución por el recaudo de la compañía de seguros Axa Colpatria del reconocimiento siniestro del vehículo Grand Vitara Chevrolet modelo 2008, por valor de \$28.000.000 (se recibió en el mes de enero 2022).

El saldo de la subcuenta corresponde al municipio de Ibagué \$77.255.042, que viene registrado de la vigencia 2021 y se encuentra en proceso de cobro coactivo.

DESCRIPCIÓN				
CÓD	CONCEPTO	COACTIVO	ORDINARIO	SALDO
1.3.84.14	Indemnizaciones	77.255.042,00	0	77.255.042,00

7.3.4 Pago por cuenta de terceros (Cod. Contable 138426)

El manejo de esta subcuenta lo conforman principalmente:

Conceptos de nómina relacionados con las incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad, o de paternidad generados en el proceso de nómina mensual, el cual la Subdirección de Talento Humano lleva a cabo todas las gestiones tendientes a lograr su pago. Y también por el concepto de retroactivos pensionales.

En el comparativo con el periodo anterior se presenta aumento por las operaciones de causación y recaudo por concepto de incapacidades médicas que son reintegrados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

7.3.5 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías (Cod. Contable 138427)

Dentro de esta subcuenta el concepto principal se refiere a:



En el comparativo del periodo anterior con esta vigencia 2022 se presenta aumento por la constitución del acreedor para PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A, inicialmente se registra la obligación como valor liquido cero que luego dio lugar a constitución como acreedor varios sujetos a devolución con la DTN según documento de recaudo por clasificar No.122 asignado a la DTN por valor de \$104.100.141.627,00.

De acuerdo con lo establecido en el procedimiento contable para el reintegro, devolución, cesión de derechos y ejecución del rezago presupuestal, de los recursos en negocios fiduciarios y fondos en administración, en el SIIF Nación, expedido por la contaduría general de la nación en Octubre 1 de 2018, en la ejecución del rezago presupuestal con pago líquido cero, procede con las cuentas por pagar constituidas como rezago presupuestal al finalizar la vigencia, a favor de patrimonios autónomos, encargos fiduciarios o fondos en administración.

Establece la norma que en ningún caso las entidades podrán solicitar giro de recursos para transferir a Fiducias y Encargos Fiduciarios o a las entidades con las que celebre convenios o contratos interadministrativos, sin que se haya cumplido el objeto del gasto.

No obstante, requieren ser ejecutados presupuestalmente y permanecer bajo el control del Tesoro Nacional, quien con el cumplimiento de las condiciones procede al giro de los recursos.

Los giros con cargo a este acreedor se hacen al Patrimonio Autónomo FIDEICOMISO FOMPACARGA, administrado por la Sociedad Fiduciaria FIDUAGRARIA S.A. en el marco de la ejecución del contrato de Fiducia Mercantil No. 609 de 2019 y lo establecido en el artículo 307 de la Ley 1955 de 2019; En la medida en que los beneficiarios completen los requisitos para el pago del incentivo o reconocimiento económico del Programa de Modernización del Transporte Automotor de Carga, de conformidad con los lineamientos de la Resolución 5304 de 2019.

Lo anterior teniendo en cuenta que los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación solo podrán solicitar la situación de los recursos aprobados en el Programa Anual de Caja a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, cuando hayan recibido los bienes y/o servicios o se tengan cumplidos los requisitos que hagan exigible su pago. En ningún caso las entidades podrán solicitar giro de recursos para transferir a Fiducias y Encargos Fiduciarios o a las entidades con las que celebre convenios o contratos interadministrativos, sin que se haya cumplido el objeto del gasto.

Al cierre de la vigencia 2022 existe un saldo por ejecutar de los recursos del presupuesto 2020 por valor de \$15.925.838.314,88 del documento de recaudo por clasificar No.121 asignado a la DTN cuyo valor inicial fue de \$71.049.272.636,88.

A continuación, se detallan los giros efectuados:

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

No. Giro	MEMORANDO	FECHA	VALOR	LIQUIDO CERO	TOTAL
				71.049.272.636,88	
1	20214020153453	22/12/2021	1.943.435.925,00		69.105.836.711,88
2	20224020010113	31/01/2022	3.919.721.137,00		65.186.115.574,88
3	20224020017503	17/02/2022	1.769.508.038,00		63.416.607.536,88
4	20224020022863	03/03/2022	2.457.748.081,00		60.958.859.455,88
5	20224020026593	14/03/2022	2.343.817.399,00		58.615.042.056,88
6	20224020033213	31/03/2022	2.458.489.420,00		56.156.552.636,88
7	20224020036983	11/04/2022	2.293.679.276,00		53.862.873.360,88
8	20224020044413	4/05/2022	2.809.274.266,00		51.053.599.094,88
9	20224020047453	11/05/2022	1.541.158.847,00		49.512.440.247,88
10	20224020055543	01/06/2022	2.054.126.255,00		47.458.313.992,88
11	20224020060423	14/06/2022	2.657.493.991,00		44.800.820.001,88
12	20224020073363	18/07/2022	4.136.373.530,00		40.664.446.471,88
13	20224020083823	10/08/2022	2.442.906.434,00		38.221.540.037,88
14	20224020086893	18/08/2022	1.826.892.795,00		36.394.647.242,88
15	20224020100673	19/09/2022	5.837.624.112,00		30.557.023.130,88
16	20224020105783	29/09/2022	2.605.009.186,00		27.952.013.944,88
17	20224020111733	14/10/2022	2.140.743.759,00		25.811.270.185,88
18	20224020122163	09/11/2022	5.761.290.470,00		20.049.979.715,88
19	20224020143123	23/12/2022	4.124.141.401,00	Saldo	15.925.838.314,88

Este concepto contiene el valor más representativo en comparación con el total de la cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

7.3.6 Otras cuentas por cobrar (Cod. Contable 138490)

El saldo a diciembre 31 de 2022 de esta subcuenta por valor de \$ 7.138.297.088,28 que se encuentran desagregados así:

Por otras cuentas por cobrar el valor de \$6.932.203.602,74 corresponde a derechos causados cuyos conceptos principales son:

Un mayor valor pagado de un impuesto predial de \$1.735.797.068,60 con Distrito cultural y turístico de Cartagena de Indias, proceso en cobro coactivo.

Un saldo por valor de \$ 2.376.914.559,37 a nombre Instituto Nacional de Vías – INVIAS, de acuerdo al Acta de registro contable suscrita entre el Ministerio de Transporte y el INVIAS, con el fin de reflejar proporcionalmente en cada entidad con corte a diciembre 31 de 2020, el acuerdo de pago celebrado el 30-12-2020 entre el MINISTERIO DE TRANSPORTE, el Instituto Nacional de Vías- INVIAS y el señor Alfonso Antonio Mosquera Quinto, por la condena proferida por el tribunal administrativo del Chocó. Valor que fue actualizado tomando como base los títulos que quedaron a favor del Ministerio de Transporte en el Banco Agrario, según el Radicado N-20223200067171 del 24-01-2022.

Un valor de \$ 2.322.450.726,02 que corresponde al reconocimiento del saldo de los títulos que quedaron a favor del Ministerio de Transporte en el Banco Agrario, dentro del proceso del Embargo del Juzgado Tercero Administrativo oral del Circuito de Quibdó.

Un saldo de \$ 443.377.539,53 que corresponde a los remanentes de embargos por reclamar, trámite que viene adelantando la oficina asesora jurídica de la entidad.

En el comparativo con el periodo anterior, es decir frente al cuarto trimestre del año 2021 se presenta disminución que corresponde al ingreso por remanentes reclamados por el Ministerio de Transporte por valor de \$322.274.858,56.

La otra parte de esta subcuenta que conforma el saldo es el valor de \$ 206.093.485,54 que corresponde principalmente a mayor valor pagado.

Resumen proceso de cobro ordinario:

CODIGO	DESCRIPCION	ORDINARIO
131101	Tasas	8.784.872,91
131108	Formularios y especies valoradas	30.996.104.257,24
133712	Otras transferencias	3.352.188.604,89
138408	Cuotas partes pensionales	118.607.756,17



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

138426	Pago por cuenta de terceros	284.793.011,26
138490	Otras cuentas por cobrar	898.284,00
	Total	34.761.376.786,47

El concepto de ingreso más significativo corresponde a la subcuenta de formularios y especies valoradas, cuyo proceso de cobro ordinario inicia en la Subdirección de Transito quien expide el acto administrativo; si durante esta etapa no se presenta el pago por parte del deudor (organismo de tránsito) se continua con la siguiente etapa de envió al Grupo de jurisdicción Coactiva; esta gestión se agilizo durante la vigencia 2022, la Subdirección de Transito envió 666 expedientes para asignación número de proceso coactivo al Grupo de Jurisdicción coactiva ; en este proceso intervienen el Grupo de notificaciones y el Grupo de Ingresos y Cartera.

7.4 Deterioro (Cod. Contable 1386)

Con el cuadro que precede se ilustran los montos y categorías de derechos que fueron objeto de deterioro. Sin embargo, no fue objeto deterioro el 100% de los derechos que conforman el saldo de cada uno de los tipos de derechos que se relacionaron en el cuadro precedente.

De los derechos clasificados como Transferencias por Cobrar no fueron objeto de deterioro los recursos correspondientes al Sistema General de Regalías (133702001) cuyo reconocimiento en esta cuenta obedece al control de ejecución de los mismos y por lo tanto están asociados a la cadena de gasto y no del ingreso.

Adicionalmente de los derechos clasificados como Otras Cuentas por Cobrar no fueron objeto de deterioro los Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías (138427001) que corresponden al saldo de los recursos que girara la DTN en la vigencia 2023 para el "Programa de Promoción para la Reposición y Renovación del Parque Automotor de Carga" que luego dio lugar a constitución como acreedores varios sujetos a devolución con la DTN por valor de \$104.100.141.627,00.

Finalmente, el saldo de \$ 443.377.539,53 que corresponde a los remanentes de embargos por reclamar, tampoco fueron objeto de evaluación de deterioro, por tratarse de títulos disponibles para el Ministerio de Transporte, al cierre de la vigencia 2022, que son inmediata redención y convertibles en efectivo, una vez se reclamen ante los juzgados correspondientes.

7.4.1 Criterios determinados para establecer el nivel de deterioro de derechos en cobro coactivo

Para la verificación de indicios de deterioro y el cálculo del mismo, se tuvo en cuenta el Reporte de derechos por cobrar remitido por el Grupo de Ingresos y Cartera de la Subdirección Administrativa y Financiera.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Para la determinación de indicios de deterioro y el cálculo del mismo se categorizó los derechos por cobrar de acuerdo con su clasificación en cartera ordinaria y en cobro coactivo, su antigüedad y su tipo de riesgo definiendo un tipo de riesgo como Normal si la cartera era menor a seis (6) meses; Aceptable si su período de antigüedad se encuentra entre 6 y 12 meses; Apreciable si el período se encuentra dentro de 1 y 3 años; Significativo, si su antigüedad es entre 3 y 5 años e Incobrable si su antigüedad es mayor a 5 años.

La metodología utilizada para el cálculo del deterioro de derechos por cobrar tuvo en cuenta, adicionalmente el análisis de información particular de cada Deudor respecto al desmejoramiento de sus condiciones económicas de acuerdo con otras acreencias a favor del Ministerio de Transporte, que pudiere tener el Deudor, la búsqueda de bienes dentro del proceso administrativo de cobro, su inclusión o no en el reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado-BDME, la existencia de acuerdos de pago vigentes o incumplidos, entre otros aspectos. De acuerdo con la respuesta al formulario de preguntas asociadas a los aspectos antes citados se ponderó el peso del interrogante respecto a dicho criterio con el fin de determinar si procedía o no el reconocimiento de deterioro de cartera.

En aquellos casos en que el resultado de la ponderación de los interrogantes del formulario conllevara al cálculo de deterioro, se tuvo en cuenta en la fórmula que determina el mismo la Tasa Cero Cupón pesos emitida por el Banco de la República con el fin de estimar el valor de los flujos de efectivo futuros de los recaudos esperados de la cartera.

Los principales criterios determinados para establecer el nivel de deterioro de derechos de cobro son los siguientes:

CRITERIO	Por antigüedad de la deuda	
PESO % CRITERIO	20%	
INTERROGANTE ASOCIADO AL CRITERIO	¿La edad de la deuda tiene una antigüedad de tres (3) o más años, después de haber quedado en firme el acto administrativo o el auto o sentencia que impone la obligación económica, objeto de recaudo?	
CRITERIO	Desmejoramiento de las condiciones del deudor	
PESO % CRITERIO	30%	
INTERROGANTES ASOCIADO AL CRITERIO	¿El deudor presenta una obligación incumplida con el MTT, de acuerdo con el reporte al BDME?	¿El deudor presenta más de una obligación incumplida con el MTT, de acuerdo con el reporte al BDME?
CRITERIO	Búsqueda de bienes	
PESO % CRITERIO	20%	
INTERROGANTES ASOCIADO AL CRITERIO	¿La investigación de bienes del proceso arroja resultado negativo?	¿El deudor se encuentra incurso en procesos concursales y/o insolvencia

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		económica y no se le han ubicado bienes?
CRITERIO	Acuerdos de pago	
PESO % CRITERIO	20%	
INTERROGANTES ASOCIADO AL CRITERIO	¿El deudor ha incumplido el acuerdo de pago pactado?	¿En ocasiones anteriores ha incumplido acuerdos de pago?
CRITERIO	Procesos suspendidos	
PESO % CRITERIO	10%	
INTERROGANTES ASOCIADO AL CRITERIO	¿El título ejecutivo que dio origen a la cuenta por cobrar fue enviado a una dirección distinta de la registrada o de la posteriormente informada por el deudor, y está siendo objeto de corrección, mediante el envío a la dirección correcta?	¿El ejecutado, presentó como excepción al mandamiento de pago, el hecho de estar en curso un proceso contencioso administrativo de nulidad o nulidad y restablecimiento del derecho?

De los conceptos de ingresos cuya gestión le corresponde al Ministerio de Transporte denominadas como Contribuciones, Tasas e Ingresos No tributarios, de acuerdo con la fase de cobro, en la cual se encuentra el resultado de la evaluación según el siguiente cuadro.

CONCEPTO	VALOR
DETERIORO CARTERA/DERECHOS ORDINARIOS	\$ 31.219.415.973,00
DETERIORO CARTERA/DERECHOS COACTIVOS	\$ 16.037.900.769,00
TOTAL, DETERIORO CARTERA/DERECHOS	\$ 47.257.316.742,00
SALDO CONTABLE SIIF	\$ 47.257.316.742,00

DESCRIPCIÓN		Clasificación
COD	CONCEPTO	DETERIORO
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-44.791.354.729
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-2.465.962.013

8 NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NO APLICA

9 NOTA 9. INVENTARIOS (Cod. Contable 15)

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**Composición**

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	1.153.387.384,18	1.167.560.478,18	-14.173.094,00
Mercancías en existencia	1.153.387.384,18	1.167.560.478,18	-14.173.094,00

En esta cuenta se registran las especies valoradas que maneja internamente el Ministerio, algunas de ellas son: planilla de viaje ocasional y de operación que son adquiridas para atender trámites de los ciudadanos en temas de tránsito y transporte terrestre, que se suministran a las Direcciones Territoriales para su administración, control y venta.

10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cod. Contable 16)**Composición**

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	76.170.377.584,96	76.023.315.864,35	147.061.720,61
Terrenos	38.090.314.038,18	38.545.671.778,00	-455.357.739,82
Bienes muebles en bodega	1.979.464.423,71	34.173.443,53	1.945.290.980,18
Propiedades, planta y equipo no explotados	14.960.875.387,02	16.037.878.285,92	-1.077.002.898,9
Edificaciones	20.052.704.407,78	20.052.704.407,78	0,00
Maquinaria y equipo	67.799.979,24	80.742.156,37	-12.942.177,13
Equipo médico y científico	5.235.001,91	5.235.001,91	0,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	580.625.567,59	906.859.593,71	-326.234.026,12
Equipos de comunicación y computación	7.435.574.250,63	12.177.666.885,97	-4.742.092.635,34
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.914.983.189,68	4.175.773.228,08	-260.790.038,4
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-10.224.301.746,78	-15.268.449.058,92	5.044.147.312,14
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-692.896.914,00	-724.939.858,00	32.042.944,00

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE

Depreciación: Edificaciones	-1.423.819.948,84	-1.139.960.356,84	-283.859.592,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	-45.020.910,38	-53.552.562,22	8.531.651,84
Depreciación: Equipo médico y científico	-1.399.871,53	-1.050.872,96	-348.998,57
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-362.994.186,44	-594.713.045,19	231.718.858,75
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-4.970.681.885,57	-9.165.584.922,37	4.194.903.036,8
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-2.287.479.560,94	-2.427.246.534,31	139.766.973,37
Depreciación: Bienes muebles en bodega	-125.534.297,74	-21.451.455,78	-104.082.841,96

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	-1.007.371.085,34	-1.864.889.309,25	857.518.223,91
DETERIORO ACUMULADO DE PPE			
Deterioro: Terrenos	-68.633.848,00	-68.633.848,00	0,00
Deterioro: Edificaciones	-621.802.017,00	-621.802.017,00	0,00
Deterioro: Propiedades, planta y equipo no explotados	-2.461.049,00	-34.503.993,00	32.042.944,00

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

En esta cuenta se registra los bienes muebles de la entidad que se controlan y reconocen de acuerdo a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública y el Plan General de Contabilidad Pública, capítulo III y lo contemplado en el Manual de Políticas Contables Versión.3 aprobado en diciembre de 2020 y Manual de Administración de Bienes del Ministerio de Transporte, este último aprobado a través del Comité de Desarrollo Administrativo.

La Entidad reconoce como activos (bienes muebles) de Propiedad, Planta y Equipo los que tienen un costo de adquisición superior a dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes – SMLMV de la vigencia a presentar; según lo estipulado en el Manual de Administración de Bienes del Ministerio de Transporte y ratificado mediante el Manual de Políticas Contables.

Las Propiedades Planta y equipo (Bienes muebles) del Ministerio ascienden a la suma de \$15.002.280.035,78. Como se detalla a continuación:

CODIGO CONTABLE	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO
1635	Bienes muebles en bodega	1.979.464.423,71
1637	Propiedad Planta y Equipo No Explotado	1.018.597.623,02
1655	Maquinaria y Equipo	67.799.979,24
1660	Equipo Médico y Científico	5.235.001,91
1665	Muebles y Enseres y equipo de oficina	580.625.567,59
1670	Equipos de comunicación y computación	7.435.574.250,63
1675	Equipos de transporte Tracción y Elevación	3.914.983.189,68
TOTAL		15.002.280.035,78



10.1.1 Bienes Muebles En Bodega (Cod. Contable 1635)

Están representados en equipos de cómputo, video proyector y equipo de video conferencia que están pendientes para la entrega a los funcionarios, se destacan los equipos de cómputo por \$1.979.464.423,71.

10.1.2 Propiedad, Planta y Equipo No Explotados (Cod. Contable 1637)

Están representados en equipo de música, muebles y enseres, equipo y máquina de oficina, equipo de comunicación y computación y vehículos terrestres, marítimos y fluviales, los cuales se encuentran en proceso de alistamiento para ser puestos en servicio y/o para dar de baja.

10.1.3 Maquinaria y Equipo (Cod. Contable 1655)

Bienes que se encuentran en servicio, tales como: plantas eléctricas, generadores de energía, equipos de deportes, entre otros. Los bienes que más se destacan son: Equipos de recreación y deporte por \$45.697.579,24 y Maquinaria industrial por \$17.300.000.

10.1.4 Equipo Médico Científico (Cod. Contable 1660)

Se encuentran en servicio un desfibrilador externo automático por \$5.235.001,91.

10.1.5 Muebles y Enseres y Equipo de Oficina (Cod. Contable 1665)

Bienes que se encuentran en servicio de los cuales se puede resaltar los muebles y enseres por \$270.539.077.92 y el Equipo y máquina de oficina por \$310.086.489.67. La cuenta 1665 tuvo una disminución debido a que a algunos bienes pasaron a control administrativo mediante acta No. 1 del 30 de abril de 2022, por cuanto se les agotó la vida útil y otros fueron devueltos al almacén y se encuentran en alistamiento para dar de baja, por un valor de \$310.358.426,37, Muebles y enseres por \$168.151.834,56, Equipos y máquinas de oficina por \$134.706.591.81, Otros muebles, enseres y equipos de oficina por \$7.500.000,00.

10.1.6 Equipos de Comunicación y Computación (Cod. Contable 1670)

Bienes que se encuentran en servicio, de los cuales se resaltan los equipos de cómputo asignados a los funcionarios del Ministerio a nivel nacional por valor de \$6.188.866.297.40.

Con relación a la diferencia negativa entre los periodos 2021 y 2022 fue debido a la una baja por depreciación total de 670 equipos de cómputo por la suma de \$4.142.029.639.62, dicha baja quedo consignada en el acta 01 que reposa en el grupo de inventarios y suministros.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

10.1.7 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación (Cod. Contable 1675)

Los equipos de transporte que se encuentran en servicio tanto en la sede central como en las direcciones territoriales e inspecciones fluviales, atendiendo las necesidades de movilización de los servidores públicos en desarrollo de sus funciones.

Se destacan los vehículos de transporte terrestre el valor de \$3.565.728.703,63.

10.1.8 Activos Recibidos en Comodato (Cod. Contable 1670-1675)

El Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2022, tiene recibidos en comodato 3 bienes - muebles relacionados a continuación:

PLACA	ID	DESCRIPCIÓN ELEMENTO	VALOR HISTÓRICO	CUENTA CONTABLE
69065	7.175	CAMIONETA TOYOTA PRADO DIESEL - ANI	7.602.740	1-6-75-08-001
90141	7.167	CAMIONETA CHEVROLET TRAKER - INVIAS	78.416.781.85	1-6-75-08-001
90142	7.168	CAMIONETA TOYOTA PRADO DIESEL- INVIAS	75.900.000	1-6-75-08-001
TOTAL			166.501.837,54	

10.1.8.1 Depreciación

El Manual de Administración de Bienes del Ministerio de Transporte establece para la Depreciación:

- La depreciación iniciará cuando se haga el registro de ingreso a bodega; Se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.
- El método de depreciación adoptado por la Entidad es el lineal, ya que este refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o de potencial de servicio del activo.
- La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del servicio, ni cuando sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento por un tiempo inferior o igual a seis meses.
- El método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

- El Ministerio aplica la siguiente tabla de vida útil (expresada en años), conforme a lo señalado en el capítulo II del Manual de Administración de Bienes de la Entidad, así:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA UTIL	
	DE	HASTA
MAQUINARIA Y EQUIPO	2	30
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2	30
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3	30
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	2	30
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2	30
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5	50
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	6	30

10.1.8.2 Deterioro

Para efectos de estimar el deterioro a las Propiedades Planta y Equipo de la entidad, se considera que el valor material de su costo individual de adquisición, donación, transferencia o permuta sea superior a 35 SMMLV de la vigencia a presentar que para el 2022 corresponde a \$35.000.000,00. Se realizó la evaluación de existencia de indicios de deterioro a 59 activos y no presentaron deterioro.

10.1.8.2.1 Método utilizado para establecer el criterio de los 35 SMLV para deterioro de bienes muebles

El parámetro se adoptó a partir de una sugerencia efectuada por la CGN, en función de un criterio de Costo/beneficio que valoró el esfuerzo y desgaste administrativo al interior de las entidades puede significar adelantar la evaluación del deterioro versus el beneficio o impacto que en términos generales aplica al hecho que 10% de los elementos generalmente equivale al 90% del valor de los bienes muebles del ente contable público, lo que puede significar que dicha labor se puede reducir el 10% del esfuerzo cubriendo el 90% del total del valor de los bienes muebles e incluso de los bienes inmuebles no generadores de efectivo.

10.1.8.3 Valor Residual

Corresponde al estimado que la Entidad podría obtener por la disposición final de Propiedad planta y equipo (bienes muebles) dados de baja.

Estos valores dependen de las características físicas de cada uno de los bienes, del medio ambiente y condiciones de operación.

Tabla de porcentajes de Valor Residual

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

PORCENTAJE DEL VALOR RESIDUAL PARA LOS BIENES MUEBLES		
ITEM	GRUPO	PORCENTAJE DE VALOR RESIDUAL
1	MAQUINARIA Y EQUIPO	0%
2	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0%
3	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0%
4	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	0%
5	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	0%
6	MAQUINARIA INDUSTRIAL	0%
7	EQUIPO DE MUSICA	0%
8	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	0%
9	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0%
10	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	0%
11	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0%
12	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	0%
13	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	0%
14	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	0%
15	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10%
16	AEREO	10%
17	TERRESTRE	10%
18	MARITIMO Y FLUVIAL	10%
19	DE ELEVACIÓN	10%
20	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	10%

10.1.9 Revelaciones adicionales de Bienes Muebles**10.1.9.1 Conciliación**

Se realiza con la información registrada en los Estados Financieros y la información que reposa en el sistema SAI / SAE del Grupo de Inventarios y suministros a 31 de diciembre de 2022.

MINISTERIO DE TRANSPORTE				
CONCILIACION SUMINISTROS y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CON CORTE AL PERIODO: 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
Código Contable	Descripción	Saldo Contable	Saldo Grupo Inventario	Diferencia a ajustar
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.979.464.423,71	1.979.464.423,71	0,00
1.6.35.04.001	Equipo de comunicación	349.889.627,99	349.889.627,99	0,00
1.6.35.04.002	Equipo de computación	1.629.574.795,72	1.629.574.795,72	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.018.597.623,02	1.018.597.623,02	0,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

1.6.37.07.005	Equipo de música	9.910.750,00	9.910.750,00	0,00
1.6.37.08.002	Equipo de laboratorio	3.834.679,60	3.834.679,60	0,00
1.6.37.09.001	Muebles y enseres	30.748.499,75	30.748.499,75	0,00
1.6.37.10.001	Equipo de comunicación	43.230.178,13	43.230.178,13	0,00
1.6.37.10.002	Equipo de computación	121.155.645,51	121.155.645,51	0,00
1.6.37.11.002	Terrestre	758.764.058,50	758.764.058,50	0,00
1.6.37.11.003	Marítimo y fluvial	50.953.811,53	50.953.811,53	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	67.799.979,24	67.799.979,24	0,00
1.6.55.04.001	Maquinaria industrial	17.300.000,00	17.300.000,00	0,00
1.6.55.05.001	Equipo de música	4.802.400,00	4.802.400,00	0,00
1.6.55.06.001	Equipo de recreación y deporte	45.697.579,24	45.697.579,24	0,00
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	5.235.001,91	5.235.001,91	0,00
1.6.60.09.001	Equipo de servicio ambulatorio	5.235.001,91	5.235.001,91	0,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	580.625.567,59	580.625.567,59	0,00
1.6.65.01.001	Muebles y enseres	270.539.077,92	270.539.077,92	0,00
1.6.65.02.001	Equipo y máquina de oficina	310.086.489,67	310.086.489,67	0,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7.435.574.250,63	7.435.574.250,63	0,00
1.6.70.01.001	Equipo de comunicación	1.242.125.637,23	1.242.125.637,23	0,00
1.6.70.02.001	Equipo de computación	6.188.866.297,40	6.188.866.297,40	0,00
1.6.70.07.001	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	4.582.316,00	4.582.316,00	0,00
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3.914.983.189,68	3.914.983.189,68	0,00
1.6.75.02.001	Terrestre	3.565.728.703,63	3.565.728.703,63	0,00
1.6.75.04.001	Marítimo y fluvial	176.838.340,00	176.838.340,00	0,00
1.6.75.06.001	De elevación	10.496.624,51	10.496.624,51	0,00
1.6.75.08.001	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	161.919.521,54	161.919.521,54	0,00
TOTAL A AJUSTAR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				-



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15.002.280.035,78	15.002.280.035,78	0,00
---	-------------------	-------------------	-------------

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

El Grupo de Administración de Bienes y Servicios realiza las conciliaciones contables en forma trimestrales con el Grupo de Contabilidad de este Ministerio, donde se puede evidenciar las variaciones que se presentan durante toda la vigencia fiscal.

Para los terrenos y edificaciones, la medición inicial se adelantó mediante la realización de avalúos técnicos efectuados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi durante las vigencias 2015, 2016 y 2017.

Durante la vigencia 2018 se efectuó la actualización de los correspondientes avalúos con base en las cifras de la serie histórica de IPC, desde el primero de los avalúos practicados hasta el último y por los meses transcurridos desde la fecha de su realización en cada caso.

Adicionalmente y para efectos de transición, en el caso de las edificaciones, igualmente se descontó la depreciación causada desde la fecha del avalúo hasta el 31 de diciembre de 2018, obteniendo el valor neto por el cual se reconoció cada uno de los bienes inmuebles objeto de avalúo durante los años previamente mencionados: 2015, 2016 y 2017.

Para efectos de la medición posterior se determinó de acuerdo con la política contable definida para el Ministerio de Transporte, que los bienes inmuebles objeto de depreciación, es decir las edificaciones, no tienen valor recuperable, por lo cual cada una de las construcciones se deprecia, bajo el método de línea recta y en función de la Vida Útil Remanente definida en cada uno de los avalúos practicados y descontada la Vida Útil Transcurrida desde la fecha del avalúo hasta el corte de transición, es decir 31 de Diciembre de 2018.

10.2.1 Terrenos (Cod. Contable 1.6.05.01, 1.6.40.01, 1.6.40.02, 1.6.40.17 y 1.6.40.19).

DESCRIPCION	SUBCUENTA CONTABLE	VALOR
TERRENOS URBANOS	1.6.05.01.0001	37.904.349.410,00
TERRENOS PENDIENTES POR LEGALIZAR	1.6.05.04.0001	185.964.628,18
SUMA CUENTA TERRENOS		38.090.314.038,18

EDIFICACIONES



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DESCRIPCION	SUBCUENTA CONTABLE	VALOR
EDIFICIOS Y CASAS	1.6.40.01.001	7.705.776.431,49
OFICINAS	1.6.40.02.001	4.553.119.206,00
PARQUEADEROS Y GARAJES	1.6.40.17.001	40.775.600,00
INSTALACIONES DEPORTIVAS	1.6.40.19.001	1.201.144.444,00
EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	1.6.40.27.001	521.361.714,00
EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	1.6.40.28.001	6.030.527.012,29
SUMA CUENTA EDIFICACIONES 1.6.40		20.052.704.407,78

Se cuenta con treinta y cinco (35) bienes inmuebles para funcionamiento de nuestras Direcciones Territoriales e Inspecciones Fluviales a nivel nacional, tal como se puede apreciar en el siguiente cuadro, así:

No. inmuebles	No. De oficinas del MT	Descripción	Observación
13	6	Direcciones Territoriales	DT- Antioquia- 7 locales, DT- Boyacá 2 locales, DT- Atlántico, Valle, Bolívar, Quindío.
16	16	Inspecciones Fluviales	
2	2	CENAF	Villa del Rosario e Ipiales
2	2	Parqueaderos	DT- Boyacá
2	2	Sede Deportiva	Planta central Bogotá

La premisa bajo la cual trabajó el Ministerio, referida a aquellos terrenos que necesita para los propósitos de su cometido estatal y para efectos administrativos o de apoyo que requiera.

El Ministerio de Transporte, tal como establece el Decreto 087 de 2011, es el organismo del Gobierno Nacional encargado de formular y adoptar las políticas, planes, programas, proyectos y regulación económica del transporte, el tránsito y la infraestructura, en los modos carretero, marítimo, fluvial, férreo y aéreo del país.

El Ministerio de Transporte, con el fin de cumplir con su cometido estatal y para efectos administrativos y de apoyo, cuenta con bienes inmuebles de su propiedad a nivel nacional, para el funcionamiento de sus Inspecciones Fluviales y Direcciones Territoriales, las cuales tienen entre sus objetivos ejecutar dentro de su jurisdicción políticas, planes y programas aprobados por el Ministerio, relacionados con el transporte y tránsito terrestres automotor y aportar las medidas necesarias para su cumplimiento.



Es así como mediante Resolución No. 3388 de 2000 "Por la cual se organizan las Inspecciones Fluviales del Ministerio de Transporte, se fijan sus funciones y sus jurisdicciones en todo el territorio nacional", en sus artículos primero y segundo, definen la importancia de las funciones allí desempeñadas, que evidentemente obligan a contar con un sitio adecuado para atender dichas actividades, garantizando la correcta prestación del servicio, ofreciendo a los usuarios un sitio adecuado y confortable, donde pueden recibir atención óptima a sus solicitudes y por ende se genere seguridad en la prestación del servicio en concordancia con la aplicación de los principios de oportunidad, celeridad e inmediatez, que deben acompañar las actuaciones administrativas.

El Ministerio de Transporte de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5 del Decreto 087 del 17 de enero de 2011 "Por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Transporte, y se determinan las funciones de sus dependencias", cuenta para su funcionamiento con 20 Direcciones Territoriales, 3 Oficinas Regionales y 34 Inspecciones Fluviales a nivel nacional. En este orden de ideas, siendo los lugares de trabajo áreas que albergan puestos de trabajo y donde deben permanecer los servidores públicos para el desempeño de sus deberes funcionales, estos lugares deben por tanto cumplir una serie de características estructurales de orden e higiene, de espacio, de iluminación, etc., que permitan una óptima prestación del servicio minimizando los riesgos, evitando afectaciones a la salud y seguridad de las personas.

En cumplimiento al Decreto antes mencionado, se le asignaron a las Direcciones Territoriales amplias funciones dispuestas en el artículo 17, ibidem, relacionadas con la aplicación de las políticas en materia de transporte y tránsito terrestre automotor, que evidentemente obligan a contar con un sitio adecuado para ser atendidas, garantizando la correcta prestación del servicio y ofreciendo a los usuarios un sitio adecuado y confortable, donde puedan recibir atención óptima a sus solicitudes. Por ende, se genere seguridad y compromiso de implementar las normas dentro de su jurisdicción, en concordancia con la aplicación de los principios de oportunidad, celeridad e inmediatez, que deben acompañar las actuaciones administrativas.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 6 de la Resolución No. 00589 del 10 de marzo de 2020, corresponde al Grupo de Administración de Bienes y Servicios de la Subdirección Administrativa y Financiera, entre otras funciones: «Proponer y adelantar las acciones administrativas, incluyendo actividades de preparación, elaboración y apoyo en los procesos de contratación, para la venta, cesión, arrendamiento, comodato o cualquier otra figura sobre los inmuebles de propiedad del Ministerio que no se requieran para su funcionamiento y " Realizar la etapa precontractual para adelantar los procesos de contratación de arrendamiento, comodato, venta o cesión de los bienes inmuebles de propiedad o a cargo de la entidad".

Para cumplir con las funciones encomendadas, se hace necesario disponer de espacios físicos y tecnológicos adecuados para que los usuarios accedan a la información que se genera en la dependencia y a los servicios que se prestan, con el fin de construir confianza, credibilidad y seguridad institucional.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Así mismo es importante señalar, que las personas constituyen el capital más importante para el Ministerio de Transporte, por lo que la proyección del servicio se realiza no solo a nivel de los ciudadanos, sino también al de los servidores públicos que son su factor crítico de éxito, por lo que es indispensable contar con entornos y ambientes propicios para el desarrollo de sus actividades laborales, que ofrezcan las condiciones de funcionamiento, operatividad y atención, traduciéndose en una sede moderna y eficiente, que represente beneficios como en el mejoramiento del servicio al ciudadano, en el desarrollo organizacional, en el funcionamiento administrativo de estas sedes y, por supuesto, su recurso humano.

La inadecuada disposición física para la atención al ciudadano, desde la óptica de la demanda de servicios, se caracteriza por filas constantes, problemas de comodidad, de salubridad, de inadecuada ventilación, ausencia de señalización, falta de disponibilidad de baños, de áreas para discapacitados, mujeres embarazadas o adultos mayores y de pésima imagen para la Administración Pública entre otros y además, desde la óptica de la oferta, se encuentran sitios que no cumplen con las mínimas especificaciones legales y técnicas para los servidores en cuanto a seguridad industrial, riesgos profesionales y condiciones adecuadas para desempeñar las labores propias de los servidores encargados de la atención ciudadana, generándose así un círculo vicioso entre ciudadanos mal atendidos y servidores en condiciones inapropiadas que impacta negativamente el servicio, la atención, los tiempos de respuesta y la calidad del mismo, escenario que deriva por un lado en percepciones negativas y bajas calificaciones ciudadanas para las instituciones, y por otro, en bajo sentido de pertenencia y poco compromiso institucional por parte de los servidores encargados de la atención a la ciudadanía.

El nivel de bienestar de los trabajadores tiene implicaciones directas sobre el clima organizacional y el capital humano, que son aspectos que deben cuidarse para asegurar una eficiente prestación de los servicios por parte de las entidades y las empresas.

10.2.2 Inmuebles no explotados (Cod. Contable 1.6.37.01, 1.6.37.03)

DESCRIPCIÓN	SUBCUENTA CONTABLE	VALOR	CANTIDAD
TERRENOS URBANOS	1.6.37.01.001	13.156.431.926,00	10
TERRENOS RURALES	1.6.37.01.002	25.486.013,00	2
SUMA CUENTA TERRENOS NO EXPLOTADOS		13.181.917.939,00	12

EDIFICIOS Y CASAS NO EXPLOTADAS	1.6.37.03.001	52.836.144,00	2
CLINICAS Y HOSPITALES NO EXPLOTADAS	1.6.37.03.009	589.107.378,00	1
INSTALACIONES DEPORTIVAS NO EXPLOTADAS	1.6.37.03.017	118.416.303,00	1
SUMA CUENTA EDIFICACIONES NO EXPLOTADOS		760.359.825,00	4



Dentro de estos bienes inmuebles no explotados, se encuentran unas construcciones recibida de la liquidación de:

a) Fondo Pasivo Social de la empresa Puertos de Colombia:

- Santa Marta (1) clínica, (1) una instalación deportiva y (1) Lote de terreno. Estos tres bienes inmuebles son objeto de venta mediante el contrato No. 248 de 2018, suscrito con CISA:
- Barranquilla (1) Lote frente al terminal. Este inmueble se encuentra en proceso de restitución por parte de la Oficina Jurídica del Ministerio.

b) Del reestructurado del antiguo MOPT, donde funciono instalaciones e inspecciones fluviales, las cuales están:

- Gamarra (1) Lote. Transferido a CISA mediante Resolución No. 20223040023465 del 29/04/2022.
- San José del Guaviare (1) Casa Fiscal. Se encuentra en proceso de transferencia al Municipio.
- Puerto Leguizamo (1) Casa. Transferido a CISA mediante Resolución No. 2022304002305 del 29/04/2022.
- Puerto Concordia (1) Terreno. Transferido a CISA mediante Resolución No. 20223040023075 del 29/04/2022.

c) Otros:

- Calarcá (1) Lote. Transferido a CISA mediante Resolución No. 20223040023465 del 29/04/2022.
- Pasto (1) Casa (1) Lote San Fernando. Se encuentra en proceso de legalización.
- Barrancabermeja (1) Lote Vereda Peroles. Se encuentra en proceso de legalización.

10.2.2.1 Revelaciones Adicionales de Bienes Inmuebles No Explotados

Dentro de este Grupo existe un predio determinado como “lote frente al terminal de Barranquilla” con un costo histórico de \$3.360.250.000,00, este debe ser trasladado al Instituto Nacional de Vías - INVIAS por tener vocación de expansión portuaria, el cual no ha sido posible por encontrarse invadido.

Este inmueble fue objeto de hallazgo por parte de la Auditoria Especial para los Bienes Inmuebles del Ministerio de Transporte que adelantó la Dirección de Vigilancia Fiscal de la delegada del Sector de Infraestructura de la Contraloría General de la República - CGR vigencia 2022, mediante oficio No. 2022EE0228542 DEL 16-12-2022, donde la mencionada entidad dejo la siguiente observación:



“Hallazgo 03. Predios Invadidos- Propiedades, Planta y Equipo – No Explotados. Administrativo. Deficiente gestión por parte de Mintransporte en surtir las acciones de tipo legal en oportunidad, orientadas a iniciar el proceso reivindicatorio, respecto del lote frente al Terminal localizado en la calle 4 Nro. 30-331, con matrícula inmobiliaria 040-79437, dado que es hasta 09-06-2022 que dicha Cartera Ministerial dio inicio a las actuaciones legales correspondientes.”

ACCION DE MEJORA. Realizar actuaciones administrativas y Legales orientadas a la recuperación del lote Frente al Terminal de Barranquilla de propiedad del Ministerio de Transporte.

“Lo anterior es el resultado de una deficiente gestión por parte de Mintransporte, en surtir las acciones de tipo legal en oportunidad orientadas a iniciar el respectivo proceso reivindicatorio, dado que hasta el 09-06-2022 se evidencia que la Entidad en Memorando 20223200059153 de la Subdirección Administrativa y Financiera solicitó a la Oficina Asesora Jurídica dar inicio a las actuaciones legales correspondientes, es de señalar que a fecha del presente documento aún no se ha presentado la respectiva demanda”.

“Es importante señalar que en la medida en que se posterguen las acciones de tipo legal a través del tiempo para sanear dicha anomalía, los particulares consideren, erróneamente, que la entidad les debe legalizar su posesión, al estimar que les aplica el PRINCIPIO DE LA CONFIANZA LEGITIMA en donde se establece que: “(...) los particulares frente a las actuaciones del Estado devienen de la potestad que tienen las personas de presumir que, si se les ha tolerado una conducta abierta, permanente, pacífica y continua, se lo va a seguir haciendo hacia el futuro”. (Sentencia T-067/17).

La demora en surtir las actuaciones legales reivindicatorias, ha generado la consolidación y mejoramiento de las construcciones a través del tiempo, y por ende la adquisición de dichas mejoras por parte del Estado le significará a futuro un mayor impacto fiscal, sin desconocer que el Ministerio de Transporte recibió el predio con dicha problemática de invasión. La anterior aseveración se soporta en el resultado de la verificación multitemporal de la dinámica en la densificación de las edificaciones que invaden el predio mediante la comparación de dos fotografías aéreas, una del año de 1996 y la otra de 2008.”

Al respecto, este Ministerio dio respuesta a la CGR, en los siguientes términos:

Respuesta de la Entidad con radicado en la CGR 2022ER0203494 de 30-11-2022

“En consideración a las múltiples dificultades que hemos tenido para lograr identificar a los ocupantes de este lote por tratarse de un sector bastante complicado en el manejo del orden público, además la falta de respuesta oportuna por parte de las diferentes entidades, tanto del orden Nacional como Distrital y la falta de personal técnico al interior del Ministerio para realizar la labor de campo que se requiere para identificar el lote ocupado con las construcciones.



Es así como, mediante oficio No. 20123250464551 reiterado en diferentes comunicaciones enviadas al Instituto Geográfico Agustín Codazzi – IGAC de Barranquilla, se solicitó informar a este Ministerio, las razones de índole legal y técnico que motivaron a esa entidad a llevar a cabo la división del lote de terreno identificado con la referencia catastral No. 01-02- 0245-0001-000; manifestando al respecto la mencionada entidad con oficio No. 20133210731162 que: “que se había realizado una actualización catastral del lote cuyo dominio del terreno sigue en cabeza del Ministerio de Transporte y las mejoras o construcciones en cabeza de los ocupantes ilegales”, razón por la cual, existen aproximadamente más de 56 referencias catastrales desagregadas del lote de mayor extensión, donde fueron registradas las construcciones a nombre de particulares, sin el consentimiento del propietario (Ministerio de Transporte.

Tal como se había mencionado, este lote fue recibido por parte de Foncolpuertos, con una invasión de particulares. Sin embargo, se planteó la posibilidad de dar aplicación a lo establecido en la ley 1001 de 2005, y el artículo 3 del Decreto 4825 de 2011, que hace referencia a la transferencia de bienes inmuebles ocupados con vivienda de interés social, la cual no fue posible estimar, por ser un lote de terreno ubicado al frente del Terminal Marítimo de Barraquilla, susceptible de expansión portuaria por parte del Estado.

Al respecto, mediante oficio 20145000157921 del 19/05/2014, el Director de Infraestructura de este Ministerio, se pronunció con relación a los predios susceptibles de Expansión Portuaria de la siguiente manera:

“En primer lugar, es importante tener en cuenta lo preceptuado en el documento CONPES 3342 del 14 de marzo de 2005, así como las aclaraciones hechas al mismo, a través del documentos CONPES 3355 del 23 de mayo de 2005, que habla sobre la expansión de las Áreas Portuarias, indicando que todos los inmuebles ubicados en las zonas de influencia de los puertos, deben reservarse para la expansión de puertos de la Nación: “(...) Como un punto de partida en la nueva política portuaria de nuestros país, reconociendo la importancia estratégica del transporte de mercancía por modos marítimos en la economía Nacional, se considera necesaria la adopción de la misión y visión del sistema portuaria Nacional como lineamientos de política que marquen el desarrollo del sector. (...) “Condición que se acentúa debido a las expectativas de crecimiento de comercio exterior y a los retos que impone la globalización económica”.

En segundo lugar, de conformidad con lo señalado en el documento CONPES 3342 de 2005 “Plan de expansión portuaria 2005-2006: Estrategia para la competitividad del sector portuario,” se debe aumentar la capacidad instalada de uso público y buscar mecanismos viables para que las áreas destinadas al desarrollo de las zonas francas industriales y comerciales del Estado se convirtieran en una opción de expansión de las instalaciones portuarias”.

De igual forma, dicho CONPES prevé la expansión de las áreas portuarias “señalando la necesidad que todos los inmuebles ubicados en zona de influencia de los puertos, que son propiedad de los Ministerios o Entidades Públicas deben reservarse para la expansión de los



puertos de la Nación, siendo prioritario que dichas Entidades que tienen a su disposición terrenos de tales características dispongan de inmediato de todas las medidas tendientes a evitar la afectación de esos predios con destinos diferentes a la expansión de puertos Públicos”.

Para la vigencia 2019, esta Subdirección propuso un cronograma de actividades para adelantar gestiones ante las diferentes dependencias de esa ciudad, con el fin de identificar el número de ocupantes, tipo de construcción, área construida y demás datos que permitieran identificar los ocupantes del lote, situación que no fue posible realizar durante el año 2020 y parte del 2021, por encontramos con la emergencia sanitaria conocida a nivel mundial, solo hasta finales del mes de octubre del 2021 se logró adelantar una comisión con un funcionario de esta Subdirección, con el apoyo de funcionarios de la Dirección Territorial Atlántico y de la Inspección Fluvial Barranquilla.

En la Comisión realizada el día 28 de octubre del 2021, a la ciudad de Barranquilla, se sostuvo una reunión con funcionarios de la Dirección de Catastro Distrital, se procede a Revisar en el Geo – Portal, de la Gerencia de Catastro, las construcciones que se encuentran registradas en el inmueble conocido como LOTE FRENTE AL TERMINAL DE BARRANQUILLA y se solicita un certificado plano predial de cada una de las mejoras que conforman las cincuenta y seis (56) mejoras realizadas en el lote. Igualmente, mediante visita practicada y toma de reseña fotográfica con el acompañamiento de la Policía Nacional, se pudo establecer que el 80% de las construcciones realizadas en el lote de terreno, corresponden a oficinas, restaurantes, tiendas, etc., destinadas al comercio y solo el 20% son viviendas de interés social.

Mediante memorando No. 20223200059153, se procede remitir a la Oficina Asesora Jurídica, toda la información de los ocupantes, la cual incluye el plano de ocupación de cada una de las construcciones con áreas, medidas y linderos, además la Carta catastral del lote ocupado, certificado plano con áreas y linderos, escritura de declaración de construcción, etc., información que fue recepcionada con mucho esfuerzo por parte de esta Subdirección Administrativa y Financiera, con el fin de adelantar los procesos de restitución del lote de terreno.

Bienes inmuebles recibidos en custodia, que figuran a nombre de entidades extintas.

Con relación a los bienes inmuebles recibidos en custodia se están adelantando las siguientes gestiones:

En la contabilidad del Ministerio de Transporte, figuran registrado 55 bienes inmuebles pendientes de legalizar, registrado en la conciliación contable propiedad, planta y equipo – Bienes Inmuebles recibidos e custodia cuenta 9.3.06.17.001 – con corte a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 752.854.203,00, los cuales se encuentran pendientes de legalizar y figuran a nombre de entidades extintas que fueron en su momento adscritas o vinculadas al Ministerio de Obras Públicas y Transporte (hoy Ministerio de Transporte), con la salvedad de que los mismos no fueron



transferidos a este Ministerio mediante actos administrativos sujetos de registros; sin embargo esta entidad ha realizado las siguientes actividades para su legalización, así:

- 1) Continuar con el proceso de búsqueda de información ante las oficinas: IGAC, Oficinas de Registros Instrumentos Públicos, Oficinas de Planeación Municipal, Notarias, Catastro Municipal entre otras.
- 2) Continuar con el proceso de estudio de los documentos encontrados para verificar si son bienes de uso público o bienes fiscales.
- 3) Ubicación física de los 55 predios por departamento, municipio para identificar la situación real del inmueble en sitio (si el mismo hace parte de una vía pública o se encuentra invadido o tiene mejoras construidas).
- 4) Reiterar los oficios a las Secretarías de Hacienda Municipales, donde se encuentran ubicados los inmuebles para saber el valor catastral del predio para su actualización contable.
- 5) Reiterar los oficios de solicitud de transferencia ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento del art.40 Ley 1955 de 2019.
- 6) Adelantar levantamiento topográfico y avalúo si se requiere.
- 7) Preparar los proyectos de Resolución de Registros de los inmuebles a nombre del MT, previa autorización de Minhacienda.
- 8) Realizar entrega física de los inmuebles al INVÍAS u otra Entidad.
- 9) Enviar a contabilidad la información para excluir de los registros contables.

Mediante diferentes comunicaciones enviadas desde los años 2020,2021, 2022 hemos venido solicitando autorización al mencionado Ministerio, para la asignación de estos bienes inmuebles a fin de ser registrados a nombre del Ministerio de Transporte, solicitud que se encuentra en evaluación de esa Cartera sin respuesta a la fecha. Una vez autorizado el registro de estos inmuebles se procederá a elaborar el acto administrativo de solicitud de registro a nombre de este Ministerio y el traspaso de estos a nombre del Instituto Nacional de Vías- INVÍAS y/ o entidad que lo requiera para su funcionamiento.

Así mismo y como quiera que estos traspasos se deben realizar con valores que se aproximen al valor real de los inmuebles, de acuerdo con las políticas Internacionales de la Contabilidad Pública y al Manual de Política Contable de la Entidad; este Ministerio le solicito al INVÍAS con oficio No. 20223201108671 del 23/09/2022, apoyo y colaboración para adelantar los procesos de transferencia de los bienes inmuebles, para lo cual se requiere que los mismos cuenten con valores contables reales, debidamente soportados, bien sea con avalúos catastrales, avalúos comerciales o estimativos del valor del metro cuadrado del sector, teniendo en cuenta que la información contable deberá atender las características cualitativas de razonabilidad, esto es, que dicha información presente los hechos ajustados que incluya la realidad de los hechos financieros debidamente reconocidos y medidos en términos cuantitativos y cualitativos.

Aunado a lo antes mencionado este Ministerio no cuenta con el personal técnico especializado para desarrollar esta actividad y además, que estos bienes inmuebles en su gran mayoría son y/ o serán



requeridos por el Instituto Nacional de Vías – INVIAS, para ser entregados a la Agencia Nacional de Infraestructura – ANI para continuar con los proceso de infraestructura del país.

Estos bienes inmuebles fueron objeto hallazgo por parte de la Auditoria Especial para los Bienes Inmuebles del Ministerio de Transporte, que adelantó la Dirección de Vigilancia Fiscal de la delegada del Sector de Infraestructura de la Contraloría General de la República - CGR vigencia 2022, mediante oficio No. 2022EE0228542 DEL 16-12-2022, donde la mencionada entidad dejo la siguiente observación:

Hallazgo 1. Gestión implementada por el Ministerio de Transporte orientada a la actualización del dominio de 55 bienes inmuebles provenientes de entidades extintas o inexistentes del orden nacional. (A – Otra Incidencia).

Debilidades en la gestión desplegada por parte del Ministerio de Transporte, durante las vigencias 2021 y 2022, orientada a la obtención de los respectivos actos administrativos por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de dar cumplimiento al artículo 40 de la Ley 1955 de 2019, para los 55 predios que tiene en custodia, provenientes de los Ferrocarriles Nacionales y el Restructurado Ministerio de Obras Públicas y Transporte, lo que ha impactado en la implementación de las acciones de saneamiento y subsecuentemente en el traspaso a las Entidades que los requieren para el desarrollo de su misionalidad.

Que no se haya efectuado el traspaso de los 55 predios provenientes de los Ferrocarriles Nacionales y el Restructurado Ministerio de Obras Públicas y Transporte, los cuales fueron recibidos en custodia, y dado lo anterior dichos bienes inmuebles no se encuentran bajo el control de las Entidades que los requieren para el desarrollo de su misionalidad, lo cual afecta la eficiencia y oportunidad de los proyectos de infraestructura vial. Para citar un caso los bienes inmuebles identificados con matrículas inmobiliarias 260-140679, 260-141134, 260-145492, 260-143222, localizados en municipios de Cúcuta, Villa del Rosario, y los Patios, departamento de Norte de Santander, donde la Agencia Nacional de Infraestructura - ANI ha indicado “(...) la transferencia de estos bienes con el fin de continuar con el proyecto vial “Autopista al Mar 2 ...”.

Este hallazgo fue objeto de un plan de mejoramiento presentado a la CGR, mediante el aplicativo SIRECI el 11 de enero del 2023. Auditoria Especial para los Bienes Inmuebles del Ministerio de Transporte.

10.2.3 Inmuebles pendientes de legalizar (En poder de CISA – para la venta; Cod. Contable 1.6.05.04 y 1.6.40.27.01

En el inventario de Bienes Inmuebles del Ministerio de Transporte, existen cinco (5) bienes inmuebles que no los requiere la entidad para el cumplimiento de sus funciones, para lo cual y en virtud de lo establecido en el artículo 238 de la Ley 1450 de 2011, se procedió a entregarlos a Central de Inversiones CISA, para su comercialización.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

De los cinco (5) bienes inmuebles transferidos a CISA, se dio de baja mediante asiento contable de los estados financieros del Ministerio de Transporte en la vigencia 2022, el inmueble conocido como LOTE ISLA DEL ROSARIO, en el corregimiento de Barú – Municipio de Cartagena – Departamento de Bolívar, teniendo en cuenta lo siguiente:

El Ministerio de Transporte, realizó la transferencia a CISA mediante Resolución de Transferencia No. 5791 del 15-dic-2011, de un lote de terreno en las Islas del Rosario – Barú en la jurisdicción del Municipio de Cartagena – Bolívar, identificado con el FMI- 060- 060-65928.

Mediante Resolución No. 273 del 28/10/2022, “Por la cual se decide una actuación administrativa contra el FMI- 060-65928”, la Oficina de Registros de Instrumentos Públicos de Cartagena, procede a cancelar dos anotaciones en el mencionado folio de matrícula, la anotación No. 4 a nombre del Ministerio de Transporte y la anotación No. 6 a nombre de Central de Inversiones – CISA, por ser un bien inmueble considerado como Baldío. Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, se recomienda excluir este lote de terreno de la contabilidad del Ministerio de Transporte.

Así mismo, mediante oficio No. 20223200933351 el Ministerio de Transporte le solicitó información a CISA, sobre estos bienes inmuebles respondiendo mediante oficio radicado en este Ministerio con el No. 20223031711902 que los bienes inmuebles se encuentran en proceso de saneamiento y además, la mayoría de los bienes presenta altos riesgo por encontrarse en área de amenaza y riesgo hídrico no mitigable.

10.2.4 Inmuebles de propiedad de terceros – Recibidos en comodato (Cod. Contable 1.6.40.28)

De este grupo de inmuebles, el Ministerio cuenta con 13 edificaciones en servicio, recibidas en comodato del INVIAS puede ser de manera parcial o total y que en el estado de Situación Financiera se discriminan como se detalla a continuación:

EDIFICACIONES			
CODIGO	DESCRIPCION	Saldo Final	cantidad
1.6.40.28.001	Edificaciones de propiedad de terceros	6.030.527.012,29	13
TOTAL		6.030.527.012,29	13

Mediante Decreto 2171 de 30 de diciembre de 1992, reestructura el Ministerio de Obras Públicas y Transporte como Ministerio de Transporte y se suprimen, fusionan y reestructuran entidades de la rama ejecutiva del orden nacional.

El Ministerio de Transporte tiene como objetivo primordial la formulación y adopción de las



políticas, planes, programas, proyectos y regulación económica en materia de transporte, tránsito e infraestructura de los modos de transporte carretero, marítimo, fluvial, férreo y aéreo y la regulación técnica en materia de transporte y tránsito de los modos carretero, marítimo, fluvial y férreo.

Teniendo en cuenta lo anterior, el Ministerio cuenta con diferentes sedes a nivel nacional, así como en las regiones divididas en Inspecciones Fluviales y Direcciones Territoriales, las cuales tienen entre sus objetivos ejecutar dentro de su jurisdicción políticas, planes y programas aprobados por el Ministerio, relacionados con el transporte y tránsito terrestres automotor y aportar las medidas necesarias para su cumplimiento.

Para cumplir con las funciones asignadas en el artículo 5 del Decreto 087 del 17 de enero de 2011, el Ministerio de Transporte cuenta con sedes en planta central y a nivel descentralizado, cuenta con dependencias en las veinte (20) Direcciones Territoriales, tres (3) Oficinas Regionales y treinta y cuatro (34) Inspecciones Fluviales a nivel nacional.

Como quiera que en la mayoría de Departamentos y Municipios, donde se encuentra las Direcciones Territoriales y las Inspecciones Fluviales, no se cuenta con sedes propias y con el fin de racionalizar los gastos administrativos (vigilancia, aseo, administración, arriendos, etc.), se procedió a suscribir un convenio Interadministrativo número 138 del 2004, celebrado entre el Ministerio de Transporte y el Instituto Nacional de Vías – INVIAS, cuyo objeto es la: “unificación de sedes de las dos entidades a nivel nacional, para generar ahorros en gastos de funcionamiento y optimización en uso de las áreas de las sedes, en cumplimiento del programa de gestión de activos, enmarcado dentro de las políticas del programa de renovación de la administración pública, establecidos por el gobierno nacional”. Este convenio se prorrogó entre las partes hasta el 30 de diciembre de 2024.

De acuerdo con la consagrado en el Código Civil en el artículo 2200 define el contrato de comodato en los siguientes términos: “El comodato o préstamo de uso es un contrato en que la una de las partes entrega a la otra gratuitamente una especie mueble o raíz, para que haga uso de ella y con cargo de restituir la misma especie después de terminar el uso”. Ley 9 de 1989, en su artículo 38, señala la viabilidad jurídica y los límites que se deben tener en el momento de su celebración, Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, se realiza el presente estudio con el fin de determinar la conveniencia y oportunidad de la celebración de un Convenio Interadministrativo entre el Ministerio de Transporte e Instituto Nacional de Vías – INVIAS.

10.2.5 Depreciación y Deterioro

Respecto a la depreciación, la propiedad inmobiliaria se depreció en función de la vida útil remanente de las edificaciones, por el método de línea recta.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

La propiedad inmobiliaria fue objeto de evaluación de deterioro de acuerdo con el procedimiento adoptado para el efecto y en función de las novedades que por razones como siniestros, amenaza de ruina por fenómenos naturales, abandono, orden público, invasión de terceros y otras circunstancias o indicio que pudieran conducir a pensar que se hubiese materializado el deterioro de acuerdo con la nueva norma, arrojando como resultado de dicha evaluación que se materializaron deterioro para los diferentes tipos de bienes de acuerdo a como se ilustra en la siguiente tabla

DESCRIPCION	TERRENOS		EDIFICACIONES		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
EN USO	68.633.848,00	2	655.962.625,69	6	724.596.473,69	8
NO EXPLOTADOS	0,00	0	10.581.215,80	1	10.581.215,80	1
TOTAL	68.633.848,00	2	666.543.841,49	7	735177689,5	9

10.2.5.1 Revelaciones Adicionales de Bienes Inmuebles

En el proceso de la legalización de los bienes inmuebles provenientes de las liquidadas entidades adscritas al Ministerio, se normalizaron cuatro (4) lotes en el municipio de Calarcá- Quindío, adquiridos por el MOPT en el año 1967 y sus valores corresponden a los que figuran en las escrituras públicas de la época (más de 50 años) por un total de \$11.621,00. En razón que no se tiene una medida fiable ni un valor razonable, ni se alcanzó a realizar los avalúos técnicos de los mismos, en una mesa de trabajo realizada en la Contaduría General de la Nación el 17 de diciembre de 2018, recomendó dar aplicación al marco normativo en activos y revelar en notas explicativas la situación de estos Terrenos.

Así mismo, no ha sido posible incorporarlos a la contabilidad del Ministerio, porque solo contamos con el número de folio de matrícula inmobiliaria de los mismos, se desconoce la referencia catastral de estos, además los valores que figuran en los folios de matrícula tienen más de 50 años de antigüedad, según el certificado de tradición corresponden a las escrituras públicas que datan del año 1967, los cuales se relacionan a continuación:

Terrenos Urbanos	Descripción	Mat. Inmobiliaria	VALOR TERRENOS- SEGÚN CERTIFICADO DE TRADICIÓN
Lote Urbano CALARCA QUINDIO	Lote 100 mts Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá Sevilla Murillo	282-14209	2.000



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Lote Urbano CALARCA QUINDIO	Lote 22 mts Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá Sevilla Murillo	282-14210	396
Lote Urbano CALARCA QUINDIO	Lote 11,25 mts Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá Sevilla Murillo	282-14211	225
Lote Urbano CALARCA QUINDIO	Lote 41,22 mts Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá Sevilla Murillo	282-14213	5.000
Lote Urbano CALARCA QUINDIO	Lote de 129,05 mts Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá-Sevilla	282-14212	4.000
TOTAL TERRENOS URBANOS NO EXPLOTADOS			11.621

Para efectos de identificar las referencias catastrales de los inmuebles se han realizado las siguientes actividades:

- 1) Mediante oficio No. 20213200515351 del 25/05/2021, dirigido al Secretario de Planeación del Municipio de Calarcá, se le solicita a esa oficina para que nos suministre los números de referencia catastral asociado a cada predio y su valor catastral vigente.
- 2) Al respecto, mediante oficio radicado en este Ministerio con el No. 20213200515351 del 04/06/2021, el Jefe de Inventario y Archivo Municipal de Calarcá, envía las escrituras que se describen en el oficio, pero en cuanto a las referencias catastrales de los cinco (5) inmuebles, manifiesta que las fichas catastrales de los predios que se mencionan no presentan registros dentro de las bases de datos de ese Municipio.
- 3) Con memorando No. 20213200153513 del 22-12-2021, se solicitó a la Directora Territorial Quindío, el apoyo de la abogada de esa Dirección Territorial, para identificar estos bienes inmuebles, quien estuvo en la oficina del Instituto Geográfico Agustín Codazzi – IGAC de Armenia, no siendo posible obtener ninguna información relacionada con estos predios y le solicitaron copia de las escrituras de los predios. Igualmente, en la mencionada oficina le recomendaron que se dirigiera a la Secretaría de Planeación y la Secretaría de Hacienda del Municipio de Calarcá, con el fin de buscar alguna información al respecto.
- 4) Mediante correo electrónico suscrito por la abogada de la Dirección Territorial Quindío, el día 18 enero de 2022, dirigido a la oficina de Planeación de Calarcá, donde solicita Información - Fichas Catastrales asociadas a Folios de Matrícula Inmobiliaria Nos. 28214210, 28214211, 28214212, 282142213, que NO ha sido posible ubicarlos catastralmente y se deben incorporar a los Estados Contables. (pendiente respuesta).
- 5) Con oficio No. 20223630079671 del 2/01/2022, suscrito por la Directora Territorial Quindío, dirigido al IGAC de Armenia, se solicita lo siguiente:

“De manera atenta me permito SOLICITAR de su valiosa colaboración, en el sentido de iniciar Actuación Administrativa que permita asignar Ficha Catastral a los Folios de Matrículas Inmobiliarias Nos. 282-14209, 282-14210, 282-14211, 282-14212 y 282-14213, cuyas APERTURAS se realizaron en 1967. Una vez sea asignadas dichas fichas catastrales SOLICITO



nos sea suministrada gratuitamente copia del Certificado de Plano Predial y Certificado de Área y Linderos de dichos predios”.

Tal como se puede evidenciar con las actuaciones antes relacionadas, no ha sido posible suministrar los valores reales de los cinco (5) bienes inmuebles al Grupo de Contabilidad, por cuanto no figuran los bienes inmuebles con referencias catastrales en la oficina de Planeación del Municipio de Calarcá, ni en el Instituto Geográfico Agustín Codazzi IGAC de Armenia, gestión que viene realizando la Subdirección Administrativa y Financiera, con el apoyo de la Dirección Territorial de Armenia – Quindío. Estamos a la espera de respuesta por parte de las dos entidades mencionadas.

INMUEBLES EN PROCESO DE VENTA A CISA.

EL MINISTERIO DE TRANSPORTE, de acuerdo con la Constitución Política Nacional, la Ley 489 de 1998, la Ley 790 de 2002 y demás normas vigentes, los Ministerios son, junto con la Presidencia de la Republica y los Departamentos Administrativos, los organismos principales de la Administración Pública Nacional y hacen parte del Sector Central de la rama Ejecutiva del Poder Público. El Ministerio de Transporte, tienen como objetivos primordiales la formulación y adopción de las políticas, planes generales, programas y proyectos del Sector Administrativo que dirigen. El Ministerio de Transporte, como lo establece el Decreto 087 de 2011, es el organismo del Gobierno Nacional encargado de formular y adoptar las políticas, planes, programas, proyectos y regulación económica del Transporte, el tránsito y la infraestructura, los modos carretero, marítimo, fluvial, férreo y aéreo del país. El Ministerio de Transporte es la cabeza del Sector Transporte, el cual está constituido por el Ministerio, el Instituto Nacional de Vías (INVIAS), LA Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil (AEROCIVIL) y la Superintendencia de Puertos y Transporte (SUPERTRANSPORTE).

Central de Inversiones S.A. – CISA, es una sociedad comercial de economía mixta, del orden nacional, vinculada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de naturaleza única, sujeta en la celebración de todos sus actos y contratos al régimen de derecho privado, constituida mediante Escritura Pública número 1084 otorgada en la Notaría 4ª del Círculo de Bogotá, el día 5 de marzo de 1975, con matrícula mercantil número 58613 y NIT. 860042945.

En virtud del Decreto 4819 del 14 de diciembre de 2007 modificado por el Decreto 033 del 14 de enero de 2015, CISA tiene por objeto gestionar, adquirir, administrar, comercializar, cobrar, recaudar, intermediar, enajenar y arrendar, a cualquier título, toda clase de bienes inmuebles, muebles, acciones, títulos valores, derechos contractuales, fiduciarios, crediticios o litigiosos, incluidos derechos en procesos liquidatarios, cuyos propietarios sean entidades públicas de cualquier orden o rama, organismos autónomos e independientes previstos en la Constitución Política y en la Ley, o sociedades con aportes estatales de régimen especial y patrimonios autónomos titulares de activos provenientes de cualquiera de las entidades descritas, así como



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

prestar asesoría técnica y profesional a dichas entidades en el diagnóstico, gestión, valoración, adquisición y/o administración de activos y sobre temas relacionados con el objeto social.

En virtud de las normas antes señaladas este Ministerio y CISA, suscribieron el contrato Interadministrativo marco No. 248 del 26 de enero de 2018, cuyo objeto es: *“Establecer los lineamientos generales para la venta de los inmuebles saneados de propiedad del Ministerio a CISA, los cuales se relacionarán en el Anexo No. 1 de las Actas de Incorporación que suscribirán las Partes durante la vigencia del CONTRATO”*.

El valor de transferencia a Central de Inversiones S. A. –CISA, fue acordado entre las partes, para lo cual, se aplicó el modelo de valoración adoptado por la Junta Directiva de CISA, partiendo del avalúo comercial suministrado por EL MINISTERIO.

Actualmente, se adelanta la venta de tres (3) bienes inmuebles en la ciudad de Santa Marta, en virtud del contrato Interadministrativo marco No. 248 de 2018, así:

Dirección	Matricula Inmobiliaria	Referencia Catastral	Área construida M2	Área del terreno M2
Calle 10 B No. 2-38	080-128457	47001010100910005000	1.385	977
Avenida Libertador. Carrera 31 No. 11 B 321. Club Terminal	080-40452	47001010302360002000	1.817.68	20.902.00
Calle 10B No. 2-76	080-5388	47001010100910014000	0	520

Con relación a las obligaciones establecidas en la Cláusula Décima del acta de incorporación, no fue posible tanto para el Ministerio de Transporte como para CISA, cumplir totalmente con lo contemplado en esta cláusula, por cuanto al momento de realizar el estudio de títulos de dos (2) inmuebles objeto de venta en Santa Marta, se pudo evidenciar que los inmuebles identificados con los FMI Nos. 080-40452 (Club Terminal) y 080-128457 (Clínica Terminal) presentan condiciones de diferencia de áreas y falta de claridad en la tradición, respectivamente.

1) **El inmueble identificado con el FMI- 080-40452 (Club Terminal)** presenta diferencia en el área del terreno, así: En el FMI figura un área de 28.800M2, Escritura 28.800M2, en el acta de transferencia de FONCOLPUERTOS No. 008 del 30/12/1998, figura con un área de 20.902M2 y en Catastro Distrital un área de 20.902M2.

Para tales efectos se adelantaron las siguientes actividades:



1) Estudio de título de la Escritura 942 del 30/10/1969 compraventa mediante la cual nace a la vida jurídica donde figura un área de 28.800 m², sin embargo, se protocoliza en la escritura un certificado catastral donde se relaciona que el área del predio es de 25.052 m².

2) Se realizó la descarga de la plancha del IGAC del año 1962, en esta imagen se logra evidenciar posibles divisiones prediales y se observa que en la ubicación del predio objeto de estudio presenta continuidad hasta el río Manzanares.

3) Se identifican los linderos del inmueble conforme la plancha del IGAC desde el año 1962.

4) Se solicitó información al IGAC de Santa Marta, donde se evidencia lo siguiente:

4.1) FICHA PREDIAL 1971: El predio viene inscrito en el IGAC desde el 6 de septiembre de 1971 con área de 27.700 m², donde se evidencia que en la ficha predial el lindero sur si colinda con el Río Manzanares.

4.2) ACTUALIZACIÓN CATASTRAL: acorde al proceso de actualización catastral para la vigencia 1980 el área del predio cambio a 20.902 m².

4.3) ACTUALIZACION CABIDAD Y LINDEROS: Se debe realizar acorde a lo establecido en la resolución conjunta.

4.4) ESTADO JURIDICO PREDIOS SUPERPUESTOS: Acorde a la reconstrucción de los linderos jurídicos tomando como fuente la plancha del IGAC, se logra evidenciar una posible superposición con predios que actualmente se encuentran en catastro, la naturaleza jurídica de los predios superpuestos es la siguiente: Área Naranja: Predios presuntamente Baldíos/ Ejidos (Distrito turístico cultural, personas naturales). Área Azul: Predios con FMI. Adicionalmente para determinar la forma del predio del Ministerio de Transporte, se adquirieron los títulos de los predios colindantes y superpuestos para analizar la tradición y determinación de las áreas de cada uno.

2). **Con relación al predio identificado con el FMI- 080-128457 (Clínica Terminal)**, se adelantaron las siguientes actividades: Se identifica en la anotación 2 del FMI - 080-128457 del 4/11/2015, obliga a las entidades públicas a transferir a título oneroso sus inmuebles a Central de Inversiones S.A. “CISA”, siendo necesario para culminar este proceso aclarar la tradición de este bien inmueble.

El jefe de la ORIP de Santa Marta, recomienda hacer un acto administrativo aclarando la tradición de este inmueble con base en el acta No. 014 de 1998 y la escritura pública número Seiscientos Veintiocho (628) otorgada el 16 de agosto de 1971, por la Notaria Primera del Círculo de Santa Marta, para que sea registrada en el FMI- 080-128457.

INMUEBLE CLUB TERMINAL DE SANTA MARTA.

Se le informa igualmente, al mencionado funcionario en la visita practicada a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Santa Marta, que el inmueble figura en el catastro Distrital con un área de 20.931M², área que difiere de la que figura en el FMI que es de 28.800M²”.

Al respecto, el mencionado funcionario recomienda que me dirija a Catastro Distrital de Santa Marta, para exponer la situación planteada y buscar una pronta solución a esta situación.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

REUNION CON FUNCIONARIO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DE CATASTRO DISTRITAL DE SANTA MARTA.

En la Unidad Administrativa Especial de Catastro Multipropósito del Distrito de Santa Marta, fui atendido por el Jefe de Conservación Catastral, donde le comenté la problemática que se viene presentado con el inmueble conocido como CLUB EL TERMINAL DE SANTA MARTA.

Al respecto, el mencionado funcionario, recomienda al Ministerio de Transporte, realizar un levantamiento topográfico de áreas y linderos con coordenadas en formato DWG para presentar ante esa entidad, con el fin de que esa Unidad de Catastro realice la verificación del levantamiento topográfico y expida una Resolución donde se rectifica el área del lote con sus linderos, para ser remitida a la ORIP de Santa Marta para su registro en el FMI No 080 - 40452.

10.2.6 Deterioro

A 31 de diciembre de 2018, una vez revisada la base de datos de los bienes inmuebles, se identificaron indicios a partir de los cuales se determinó la existencia de deterioro real originado en las diferentes causales con indicios reales de deterioro; se determina que se mantienen vigentes al igual que las correspondientes valoraciones respecto de las afectaciones funcionales y comerciales sobre los mismos y no se ha efectuado algún tipo de intervención que conduzca a una mejora, adición, adecuación que permita pensar en un camino de valor o avalúo sobre los mismos.

De acuerdo con lo anterior, dichas cuantificaciones de deterioro se mantienen vigentes para el cierre del año 2022, de acuerdo con la tabla que describe a continuación.

RESUMEN POR SUBCUENTAS CONTABLES		
Denominación Subcuenta	Código	Valor
Deterioro Acumulado terrenos urbanos en Uso	1.6.95.01.001	68.633.848,00
Deterioro Acumulado Edificaciones y casas en Uso	1.6.95.05.001	312.724.160,00
Deterioro Acumulado Instalaciones Deportivas en Uso	1.6.95.05-017	309.077.857,00
Deterioro Acumulado Edificaciones y Casas No explotados	1.6.95.25.011	2.461.049,00
SUMA DETERIORO ACUMULADO INMUEBLES		692.896.914,00

Al cierre de la vigencia 2022, no se presentaron siniestros, ni deterioro de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio de Transporte.

10.2.7 Reclasificación contable de inmuebles



Según información remitida al Grupo de Contabilidad relacionada con cinco (5) inmuebles que se requieren reclasificar en cuentas de orden y uno (1) para ser excluido de la contabilidad del Ministerio de Transporte, de la siguiente manera:

10.2.8 Reclasificación en cuentas de orden

1. LOTE GAMARRA- CESAR, ubicado en carrera 2 No. 1 -450, Barrio El Cable identificado con el FMI- 196-18677 y referencia catastral No. 20-295-01-00-0002-0015-000. Este inmueble fue transferido a CISA mediante Resol No. 20223040023465 del 29/04/2022 fue registrada FMI- 196-18677. Cisa presentó solicitud de Revocatoria directa del acto administrativa. Citó al Ministerio de Transporte a audiencia de Conciliación prejudicial el 26/10/2022, el MT no aceptó conciliar.
2. LOTE URBANO - CALARCA – QUINDIO, ubicado en la carrera 26 N°45-02/06, con FMI No. 282-17728 y referencia catastral No. 01-00-1048-0001-000, Transferido a CISA con Resol No. 20223040023075 del 29/04/2022, fue registrada FMI -282-17728. Cisa presentó solicitud de Revocatoria directa del acto administrativa. Citó al Ministerio de Transporte a audiencia de Conciliación prejudicial el 26/10/2022, el MT no aceptó conciliar.
3. LOTE – CONSTRUCCION PUERTO LEGUIZAMO - PUTUMAYO Carrera 1 No 3 - 73 Barrio Centro, identificado con el FMI-442-30516 y referencia catastral No.86-573-01-00-0001-0001-000. Este lote fue transferido a CISA mediante Resolución No. 2022304002305 del 29/04/2022, fue registrada FMI- 442-30516. Cisa presentó solicitud de Revocatoria directa del acto administrativa. Citó al Ministerio de Transporte a audiencia de Conciliación prejudicial el 26/10/2022, el MT no aceptó conciliar.
4. SALENTO – VEREDA BOQUÍA SALENTO- QUINDIO ESTACION BOQUIA - SALENTO, con FMI NO. 280- 232173. Este inmueble fue Transferido al INVIAS mediante Resol. 20213040009305, aclarada mediante Resolución 20213040038385, Registrado a nombre del INVIAS con el FMI-280-232173.
5. LOTE ANTIGUAS EDIF FONDO ROTARIO ADUANA. LOTE EN B/VENTURA, con FMI No. 372-20449 y referencia catastral No. 01-01-0002-002-00, el cual fue Transferido al INVIAS mediante Resolución No. 20213040038385, Registrado a nombre del INVIAS. INVIAS presenta solicitud de Revocatoria Directa de la Resolución de Transferencia ya que manifiesta que la referencia catastral no corresponde al predio. Se solicitó aclaración al IGAC de Cali.

10.2.9 Exclusión de la contabilidad del Ministerio

El Ministerio de Transporte, realizó la transferencia a CISA mediante Resolución de Transferencia No. 5791 del 15-dic-2011, de un lote de terreno en las Islas del Rosario – Barú en la jurisdicción del Municipio de Cartagena – Bolívar, identificado con el FMI- No. 060-65928.



Mediante Resolución No. 273 del 28/10/2022, “*Por la cual se decide una actuación administrativa contra el FMI- 060-65928*”, la Oficina de Registros de Instrumentos Públicos de Cartagena, procede a cancelar dos anotaciones en el mencionado folio de matrícula, la anotación No. 4 a nombre del Ministerio de Transporte y la anotación No. 6 a nombre de Central de Inversiones – CISA, por ser un bien inmueble considerado como Baldío”

11 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NO APLICA

12 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NO APLICA

13 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NO APLICA

14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (Cod. Contable 1970)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	2.845.261.107,61	3.521.304.389,15	1.054.029.601,84
Activos intangibles	6.179.062.600,55	6.654.703.059,47	- 475.640.458,92
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 5.339.112.012,62	- 3.809.441.951,86	1.529.670.060,76

14.1 Detalle saldos y movimientos

Se reconocerán como activos intangibles cuyo costo de adquisición sea superior a 2 SMLMV. Estos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero, ya que no existe un compromiso por parte de un tercero de comprar el activo al final de su vida útil, su reconocimiento inicial fue al costo.

Las vidas útiles serán establecidas por el proveedor del activo intangible y/o por el Grupo de las Tecnologías de la Información TIC del Ministerio o quien haga sus veces.

14.2 Estimaciones

14.2.1.1 Amortización (Cod. Contable 1975)



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante método lineal, ya que este refleja el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del activo.

La amortización del activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas.

14.2.1.2 Deterioro

Finalmente se procede a determinar indicios de deterioro de los activos intangibles (licencias y software), a todos aquellos que el costo de adquisición, superen los treinta y cinco (35) SMLMV de la vigencia a presentar. Para el 2022, es de \$ 35.000.000,00. Así las cosas, se realizó el cálculo de indicios de deterioro a 13 activos intangibles de la vigencia 2022 cuyo resultado arroja que no presentaron indicios de deterioro a la fecha de cierre.

14.3 Revelaciones adicionales

14.3.1 Conciliación

Se realiza con la información registrada en los Estados Financieros y la información que reposa en el sistema SAI / SAE del Grupo de Inventarios y suministros a 31 de diciembre de 2022.

MINISTERIO DE TRANSPORTE				
CONCILIACION SUMINISTROS Y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CON CORTE AL PERIODO: 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
Código Contable	Descripción	Saldo Contable	Saldo Grupo Inventario	Diferencia a ajustar
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6.179.062.600,55	6.179.062.600,55	0,00
1.9.70.07.001	Licencias	2.418.437.064,63	2.418.437.064,63	0,00
1.9.70.08.001	Softwares	3.760.625.535,92	3.760.625.535,92	0,00
	TOTAL A AJUSTAR			-
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		6.179.062.600,55	6.179.062.600,55	-

15 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO APLICA

16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (Cod. Contable 1908-1909-1926)

Composición

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN				SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO		2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS		41.639.107.913,28	36.108.034.891,31	5.531.073.021,97
1.9.08	Db	Recursos Entregados en Administración		36.617.847.219,74	35.177.024.558,53	1.440.822.661,21
1.9.09	Db	Depósitos Entregados en Garantía		701.359.490,50	697.723.141,50	3.636.349,00
1.9.26	Db	Derechos en Fideicomiso		4.319.901.203,04	233.287.191,28	4.086.614.011,76

16.1 Recursos entregados en administración (Cod. Contable 190801)

Los Recursos Entregados en Administración están conformados por las subcuentas 1.9.08.01.001 y 1.9.08.01.002, la primera corresponde a los Recursos Entregados en Administración, a través de Convenios Interadministrativos con Municipios, Departamentos y Otras Entidades, con un saldo de \$3.245.040.498,29 y la segunda son los Recursos Recaudados en la Cuenta Única Nacional – CUN de la Dirección del Tesoro Nacional DTN-SCUN con un saldo de \$33.372.806.721,45. Para un saldo final en la cuenta 1.9.08.01 de \$36.617.847.219,74.

En la siguiente tabla se ven reflejadas las partidas que conforman la cuenta, así:

CÓDIGO	CONCEPTO	2022
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	36.617.847.219,74
1.9.08.01.001	En Administración	3.245.040.498,29
1.9.08.01.002	En Administración dtn -scun	33.372.806.721,45

EN ADMINISTRACIÓN

En el código contable 1.9.08.01.001 Recursos Entregados en Administración, se encuentran los dineros entregados a través de convenios interadministrativos, con relación al periodo 2021 disminuyó en 48,5% por la liquidación de los convenios como: 489/2017 con EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL -ENTERRITORIO, 351/2015 con SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA y 646/2021 con INSTITUTO NACIONAL DE VIAS -INVIAS, siendo el más representativo.

Quedando un saldo por ejecutar en detalle con corte a 31 diciembre de 2022, como se muestra a continuación:

CONVENIOS CON SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2022

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

ITEM	No. CONVENIO	BENEFICIARIO	VALOR DEL CONVENIO	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO PENDIENTE POR EJECUTAR
1	431/2011	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	5.500.000.000,00	5.493.208.422,00	6.791.578,00
2	294/2013	FONDO NACIONAL DE GARANTIAS -FNG	16.400.000.000,00	14.586.455.577,00	1.813.544.423,00
3	117/2014	FONDO NACIONAL DEL AHORRO - CARLOS LLERAS RESTREPO	5.000.000.000,00	4.336.713.516,89	663.286.483,11
4	663/2017	MUNICIPIO DE MEDIO SAN JUAN -CHOCO	400.000.000,00	383.376.411,00	16.623.589,00
5	805/2017	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	495.000.000,00	406.270.574,82	88.729.425,18
6	APORTE FONDO CONTINGENCIA 2022	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO - DTN	656.065.000,00	0,00	656.065.000,00
SALDO CTA19.08.01.001					3.245.040.498,29

➤ Convenio 431/2011 PA Fondo Francisco José de Caldas – Fiduciaria la Previsora

Objeto: Anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar actividades de tecnología e innovación para el desarrollo de sistemas inteligentes de transporte, en el marco de lo dispuesto en el plan nacional de desarrollo 2010-2014, a través de los esfuerzos conjuntos del ministerio de transporte y de conciencias, en las siguientes líneas de trabajo: a) investigación y desarrollo de nuevas tecnologías para la implementación de políticas dirigidas al control y la seguridad en sector tránsito y transporte; b) investigación y asistencia técnica y tecnológica para la implementación, seguimiento y evaluación de la seguridad informática del registro único nacional de tránsito (RUNT); c) investigación, diseño y desarrollo de aplicativos para la recolección, depuración, organización, captura y procesamiento de información; presentación de reportes y consultas de la operación autorizada de vehículos y movilización en el transporte de pasajeros.”

Valor: \$5.500.000.000,00



Saldo contable por ejecutar \$6.791.578,00

Explicación Técnica y Avances del Convenio: es preciso indicar que el período de ejecución inicialmente fue pactado por veinticuatro (24) meses contados a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución de acuerdo con la cláusula décima novena del precitado convenio; período que fue prorrogado en (2) dos oportunidades mediante los siguientes otrosí:

Otrosí Nro. 1: de fecha 30/07/2013; prorrogó el plazo de ejecución por veintidós (22) mese, hasta el 29/10/2015 según lo estipulado en la cláusula tercera, del documento. (Antecedente: Solicitado mediante Radiado MT No. 20133210284142 del 20/05/2013- Memorando Colciencias Nro. 20131000050343).

Otrosí Nro. 2: de fecha 24/09/2015, se prorrogó la duración del convenio por un plazo de catorce (14) meses y dos (02) días, de acuerdo a lo señalado en la cláusula primera; lo que significa que la ejecución se prolongó hasta el 31/12/2016. (Antecedentes: Solicitado mediante Memorando MT No. 20152100143653 del 19/08/2015- Memorando Colciencias Nro. 20154100093413).

Ahora bien, una vez, establecida la vigencia de ejecución del convenio en cita hasta el 31/12/2016, es preciso señalar que la supervisión de convenio fue modificada y asignada a la subdirección de transporte mediante el otrosí Nro. 1 de acuerdo a lo señalado en la cláusula Nro. 2 que modifico la cláusula Nro. 8 del convenio 431, estableciendo que la “supervisión del cumplimiento de las obligaciones de este convenio será ejercida de manera independiente por cada una de las entidades; COLCIENCIAS lo hará a través de la subdirección general o quien este designe y el MINISTERIO a través del subdirector de transporte o a quien el MINISTERIO DE TRANSPORTE designe”.

Que mediante Memorando MT Nro. 20154000142633 del 18/08/2015; se designó como supervisor del convenio al Dr. Waldid David Jalil Nasser (Asesor ITS), documento firmado por el Secretario General de la época el Dr. Pio Adolfo Bárcena Villareal. En tal sentido la responsabilidad en la ejecución y supervisión que lleva implícita entrega de informes, liquidación y otros recaería sobre el supervisor asignado; según lo establecido en la cláusula No. 2 del otrosí Nro. 1 del 30/06/2013. Así las cosas, se manifiesta que los Subdirectores encargados a partir del año 2017, en virtud y cumplimiento de sus funciones a partir de su fecha de nombramiento han asumido y adelantado diferentes acciones con el objetivo de obtener toda la información necesaria que permita realizar la respectiva liquidación del mismo, sin que a la fecha se obtenga otro resultado.

Las acciones realizadas en la vigencia 2022:

Se valida que desde el año 2020 no se han registrado y/o ejecutado movimientos o desembolsos adicionales a los registrados en los memorandos 20204100004903 del 23/01/2020 y 20204100036133 del 14/05/2020.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Mediante Radicado Nro. 20224100750251 del 06/07/2022, dirigido a Colciencias, se adelantó nuevo requerimiento reiterando lo solicitado en el radicado No. 20214101056071 del 21/10/2021, Así:

“expedir copia de los documentos componentes del expediente contractual No. 2011111020010043, así como de los expedientes derivados de los (8) ocho contratos, referidos en los documentos 20174100298841, 20184100347981 y 20194000208181 que reposan en esa entidad, tales como: Actas de comité técnico suscritas y debidamente firmadas, Informes de avances técnicos o de seguimiento, Informes de entrega final de productos y todos aquellos Documentos administrativos, financieros y técnicos que sirvan como soporte y formen parte integral del expediente, para la elaboración del acta liquidación e informe de liquidación del citado convenio”. Sin respuesta a la fecha por parte de Colciencias.

Desde la Subdirección se contempla para la próxima vigencia escalar el caso ante control interno, teniendo en cuenta como antecedente que el convenio en cita en el año 2015 se encontraba bajo la Supervisión del Dr. Walid David Jalil Nasser (Asesor ITS) según Memorando MT Nro. 20154000142633 del 18/08/2015; firmado por el Secretario General de la época el Dr. Pio Adolfo Bárcena Villareal. Que en tal sentido la responsabilidad en la ejecución y supervisión, así como la entrega de informes parciales y otros recaerá sobre el supervisor asignado, según lo establecido en la cláusula No. 2 del otrosí Nro. 1. Del 30/06/2013 y que no se encuentra información y/o documento alguno que permita identificar o ratificar que se adelantó la reasignación del convenio a esta Subdirección desde el año 2016 a la fecha.

➤ **Convenio 294/2013 Fondo Nacional De Garantías -FNG**

Objeto: “Facilitar el acceso al crédito a través de un programa especial de garantía del FNG, mediante las fianzas que otorgue a las operaciones crediticias que sean desembolsadas por los intermediarios financieros a los empresarios propietarios de camiones de transporte de carga, que son destinatarios de la póliza de chatarrización.

Valor: \$16.400.000.000,00

Saldo contable por ejecutar \$1.813.544.423,00

Explicación Técnica y Avances del Convenio: El Ministerio de Transporte transfirió al Fondo Nacional de Garantías (FNG) la suma de DIECISÉIS MIL CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$ 16.400.000.000) para el objeto determinado en el convenio, un pago único. Con base en dichos recursos el FNG, garantizará créditos a los pequeños transportadores los cuales inicialmente



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

se tenía previsto que ascenderían hasta los CIENTO VEINTE MIL MILLONES DE PESOS (\$ 120.000.000.000).

El convenio presenta un porcentaje de avance del 89% y una ejecución acumulada de \$14.586.455.577,00 con corte a 31 diciembre del 2022.

➤ **Convenio 117/2014 Fondo Nacional Del Ahorro -FNA**

Objeto: “El Ministerio promoverá el traslado al FNA de recursos con el fin de otorgar beneficios de tasa compensada con cargo a este, a las personas pertenecientes al gremio de transportadores afiliados a través del producto de Ahorro Individual Contractual AVC al FNA que accedan a crédito hipotecario y/o educativo. A efectos de crédito educativo el beneficio se extiende al núcleo familiar del transportador, según las condiciones previstas en el reglamento del crédito educativo vigente en el FNA”.

Valor: \$5.000.000.000,00

Saldo contable por ejecutar \$663.286.483,11

Explicación Técnica y Avances del Convenio: En virtud del CONPES 3759 de 2013, el Ministerio de Transporte y el Fondo Nacional de Ahorro (FNA), suscribieron el Convenio Interadministrativo No. 117 de 2014, mediante el cual se trasladaron un total de recursos de \$5.000 millones de pesos, con el fin de otorgar un beneficio en tasa compensada a los pequeños transportadores de carga y que se encuentren debidamente afiliados al FNA. Con fundamento en las gestiones realizadas durante la vigencia 2022, los recursos comprometidos alcanzaron el 86,72%, con corte a diciembre 31 de 2022.

Con corte 31 de diciembre de 2022 se comprometieron recursos por valor de \$4.336.713.516,89 quedando un saldo pendiente de ejecutar de \$663.286.483,11.

➤ **Convenio 663/2017 Municipio De Medio San Juan**

Objeto: “Apoyo a la gestión vial por parte del Ministerio de Transporte a los Municipios de Bagadó, Alto Baudó Y Medio San Juan, del Departamento de Chocó, mediante la Transferencia de Recursos para la contratación de los Estudios y Diseños de los Caminos Ancestrales - Comunidades Indígenas.”

Valor: \$ 400,000,000

Fecha de inicio: 28-09-2017

Saldo contable por ejecutar \$16.623.589,00



Explicación Técnica y avances del Convenio: El proyecto esta formulado para la elaboración de estudios y diseños de 25 kilómetros de caminos ancestrales para las comunidades indígenas, los cuales se realizarían en tres municipios del departamento del Choco.

El convenio de Medio San Juan con corte a 31 diciembre de 2022 tiene pendiente la liquidación, debido a que el contratista de la interventoría cuyo contrato es No. MC-034-2019, no recibió el pago final del contrato y elevo una solicitud de reclamación al Municipio solicitando un pago mayor, debido al tiempo de ejecución del contrato, se está a la espera de que el Municipio de medio San Juan, concilie con el contratista para así poder dar cierre a este convenio por parte del Ministerio de Transporte.

➤ **Convenio 805/2017 Departamento De Nariño**

Objeto: Aunar esfuerzos entre el Ministerio De Transporte y el Departamento De Nariño para el inventario parcial de la longitud de la red terciaria a cargo del INVIAS en el departamento de Nariño.

Valor: \$629.964.818,72

Fecha de inicio: 10-11-2017

Saldo contable por ejecutar \$88.729.425,18

El aporte económico del Convenio está distribuido de la siguiente forma: \$495.000.000 asignados por el Ministerio de transporte y \$134.964.818,72 asignado por la Gobernación de Nariño.

Explicación Técnica y Avances del Convenio: Se firma convenio el 10 de noviembre de 2017 y se realiza acta de inicio el 15 de diciembre de 2017, con un valor inicial del convenio de \$300.000.000, en el mismo mes de diciembre se realizó la primera Modificación No. 1 por adición en monto, por un valor de (\$165.000.000) del 28 de diciembre de 2017, aporte realizado por el ministerio de transporte.

Luego se realiza una suspensión al convenio a partir del 17 de mayo de 2018, hasta el 16 de septiembre de 2018.

Posteriormente se realiza la Modificación No. 2, del 11 de abril de 2019, ampliando el plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2019 al igual que la cobertura de kilómetros a inventariar de 556 km a 1064 km. Modificando la cláusula segunda.

ALCANCE DEL OBJETO ampliando el total de kilómetros a inventariar.

Nuevamente se solicita una Modificación No.3 con fecha de 26 de diciembre de 2019, para Prorrogar el plazo de ejecución del Convenio hasta el 31 de diciembre de 2020.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Una vez más el 28 de agosto de 2020, se realiza la Modificación No. 4 donde se prorroga el plazo de ejecución del Convenio hasta el 31 de julio de 2021 y se realiza una adición por un valor de (\$27.941.077,50), que son aportados por el Departamento.

Para el 26 de julio de 2021 se realiza la Modificación No. 5 prorrogar el plazo de ejecución del Convenio hasta el 30 de abril de 2022 y se realiza otra adición presupuestal por un valor de (\$107.023.741,72) aportados por el Departamento.

El 6 de diciembre del 2021 se realiza el Modificadorio No. 6 para prorrogar el plazo de ejecución hasta el 30 de julio de 2022. En el mes de julio del 2022 se realiza el Modificadorio No. 7 con el fin de prorrogar el plazo de ejecución del Convenio Interadministrativo No. 805 de 2017 hasta el 28 de febrero de 2023.

➤ **Aporte Fondo Contingencia 2022**

Valor: \$656.065.000,00

Según la Resolución 20223040067935 del 11 noviembre de 2022 *“Por la cual se reconoce y ordenar el pago del aporte al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales que le corresponde al Ministerio de Transporte para el año 2022”*. Y el párrafo 3 del considerando *“Que con base en la valoración del pasivo contingente judicial del Ministerio de Transporte, se elaboró el Plan de Aportes al Fondo de Contingencias aprobado por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el radicado 2-2021-020377 del 23 de abril de 2021, quedando en el Decreto 1793 del 21 de diciembre de 2021, “por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2022, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”, la apropiación en la unidad 2401 B-10-04-01 recurso 11 Aportes al Fondo de Contingencias del Ministerio de Transporte la suma de SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MILLONES SESENTA Y CINCO MIL PESOS M/CTE (\$656.065.000).*

Por lo anterior y atendiendo al *“PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS PROCESOS JUDICIALES, ARBITRAJES, CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES Y EMBARGOS SOBRE CUENTAS BANCARIAS*, Numeral 2.5 Aportes al Fondo de Contingencias, el Ministerio de Transporte realizó el pago correspondiente según circular externa 005 del 08 febrero de 2022 publicada por el Subdirector de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y registró en la subcuenta 1.9.08.01.001 el valor respectivo a este Aporte.

Es de mencionar que durante la vigencia 2022 se liquidaron los Convenios de:

- Convenio 351/2015 San Andrés, Providencia y Santa Catalina
- Convenio 849/2017 ENTERRITORIO
- Convenio 646/2021 Instituto Nacional De Vías -INVIAS



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

- Convenio 605/2019 Financiera De Desarrollo Territorial -FINDETER

EN ADMINISTRACIÓN DTN- CUN

En el código contable 1.9.08.01.002 Recursos Entregados en Administración DTN –SCUN, se encuentran los recaudo y giro de los Fondos Especiales de la entidad, así:

SOBRETASA A LA GASOLINA. Asignación Interna 24-01-01-002 FSSG

FONDO DE SOSTENIBILIDAD DEL RUNT. Asignación Interna 24-01-01-005 RUNT.

En la Cuenta Única Nacional, administrada por la Dirección del Tesoro Nacional –DTN se registran los ingresos y gastos por los conceptos antes citados desde la vigencia 2020 se asigna el número de cuenta 61020011; para que los Departamentos consignen directamente lo correspondiente al 5% del Fondo de Subsidio de Sobretasa a la Gasolina, que le corresponde administrar al Ministerio de Transporte y lo correspondiente a la Concesión RUNT.

Los pagos de las obligaciones relacionadas con estos fondos especiales, los realiza la Dirección del Tesoro Nacional con giro directamente al beneficiario final, según corresponda a solicitud del Ministerio de Transporte.

El Saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$33.372.806.721,45 está compuesto así: Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina por \$17.249.783.798,76 y del Fondo de Sostenibilidad del RUNT por \$16.123.022.922,69 en las libretas administradas por la Dirección del Tesoro Nacional –DTN.

16.2 Depósitos entregados en garantía (Cod. Contable 1909)

Saldo por valor de \$701.359.490,50 que corresponde a los embargos practicados por terceros en contra del Ministerio a sus cuentas recaudadoras y sobre las cuales se constituyeron títulos judiciales a disposición de los juzgados y que continúan en proceso de depuración y recuperación de los correspondientes remanentes por parte de la Oficina Asesora Jurídica.

A continuación, se detallan los saldos individuales:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	701.359.490,50	697.723.141,50	3.636.349,00
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	262.537.045,00	262.537.045,00	0,00
MUNICIPIO DE GIRARDOT	16.177.951,00	16.177.951,00	0,00
FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR	32.504.712,99	32.504.712,99	0,00
JOSE RICARDO SAMPER VILLALOBOS	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
DRAGACOL S. A	2.807.984,55	2.807.984,55	0,00
LUIS EDUARDO DIAGO PAJARO	218.662.115,44	218.662.115,44	0,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

RICARDO ANTONIO OLIVEROS OLIVO	15.761.189,00	15.761.189,00	0,00
JESUS MARIA PEREZ BARRIOS	34.780.630,00	34.780.630,00	0,00
FERNANDO LUNA STALABITO	50.091.318,00	50.091.318,00	0,00
PETRONA CECILIA VALLE MOLINA	15.337,52	15.337,52	0,00
RAMIRO DE JESUS JEREZ FONTALVO	61.185.836,00	61.185.836,00	0,00
PEDRO VICENTE DIAZ BASTIDAS	3.835.371,00	199.022,00	3.636.349,00

16.3 Derechos en Fideicomiso (Cod. Contable1926)

El saldo por valor de \$4.319.901.203,04, corresponde a los recursos en las cuentas bancarias del patrimonio autónomo denominado FOMPACARGA (Contrato N.º 609 de diciembre 20 de 2019 - suscrito con la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario - Fiduagraria S.A, con las siguientes consideraciones:

16.3.1 Antecedentes del Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga-FOMPACARGA

En concordancia con lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 y mediante Documento CONPES 3963 del 28 de junio 2019, se estableció la “Política para la Modernización del Sector Transporte Automotor de Carga en el país”. Dicha política se encuentra estructurada en ejes estratégicos dentro de los cuales se destacan la implementación del programa de modernización, así como la realización de acciones tendientes a la formulación y ejecución de política pública que permita regular y fortalecer el sector transporte terrestre en su modalidad de carga.

El denominado “Programa de Modernización”, busca incentivar la desintegración de los vehículos de transporte de carga con más de 20 años de servicio y con Peso Bruto Vehicular superior a 10,5 toneladas, reduciendo el envejecimiento de la edad del parque automotor de carga, promoviendo la entrada de nuevas tecnologías de vehículos de transporte de carga al país para brindar mayores eficiencias operativas y menor contaminación ambiental, y dando incentivos económicos y fiscales, dirigidos especialmente a pequeños propietarios de vehículos de transporte de carga para mejorar sus condiciones socioeconómicas, de acuerdo con los parámetros definidos en el citado Documento CONPES y reglamentados por el Ministerio de Transporte, con la Resolución 5304 de 2019.

En virtud de ello y conforme lo establece el Documento CONPES 3963 de 2019 y el artículo 307 del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, con el objeto de financiar el programa de modernización, se creó el Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga, denominado FOMPACARGA, como un patrimonio autónomo constituido mediante la celebración de un contrato de fiducia mercantil por parte del Ministerio de Transporte, con el objeto de financiar el programa de modernización del parque automotor de carga.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Dicho fondo se financia con recursos incorporados al Presupuesto General de la Nación y apropiados presupuestalmente a la entidad anualmente, de conformidad con el marco de gasto de mediano plazo del sector y provenientes de las siguientes fuentes de financiación:

- El saldo de los recursos pendientes por ejecutar del "Programa de Promoción para la Reposición y Renovación del Parque Automotor de Carga" según el CONPES 3759 de 2013.
- Los recursos provenientes del pago efectuado por los interesados dentro del proceso de normalización de registro inicial de vehículos de carga.
- Del pago del 15% del valor comercial del vehículo nuevo de carga, reglamentado por el gobierno nacional con la Resolución 5304 de 2019, como requisito para la matrícula inicial.
- Los recursos aportados por particulares u organismos multilaterales.
- Los recursos que, de manera subsidiaria, aporte el Gobierno nacional de acuerdo con el Marco de Gasto de Mediano Plazo del sector y el Marco Fiscal de Mediano Plazo, entre otros.

Considerando lo anterior, una vez efectuado el proceso de licitación pública correspondiente, el 20 de diciembre de 2019 se suscribió el contrato de Fiducia Mercantil entre el Ministerio de Transporte y la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario -FIDUAGRARIA SA, cuyo objeto es *"Constituir un patrimonio autónomo mediante un contrato de fiducia mercantil, por medio del cual se recaude, administre, invierta y pague con los recursos aportados al Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga, de que trata el Artículo 307 de la Ley 1955 de 2019"*, siendo el plazo de ejecución inicialmente hasta el 31 de julio de 2022, plazo que fue ampliado mediante modificatorio No. 1 hasta el 31 de diciembre de 2022.

Posteriormente el 30 de diciembre de 2022, se suscribe el modificatorio No. 2 donde las partes acordaron prorrogar el plazo de ejecución hasta el 20 de enero de 2023 indicando que durante el plazo previsto para la prórroga solo se causaría la comisión prevista en el literal C de la cláusula Décimo Cuarta del contrato de fiducia mercantil No. 609 con el fin de dar continuidad a la política de modernización del parque automotor de carga y de esta manera, contribuir a la competitividad del país, la sostenibilidad ambiental y al otorgamiento de beneficios concretos a los pequeños transportadores de carga, lo cual es prioritario para el Gobierno del Cambio y por tanto, es necesario mantener vigente el Fidecomiso FOMPACARGA.

El valor causado a cierre de la vigencia año 2022 por concepto de comisiones del contrato, asciende a la suma de TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL CIENTO DIECISÉIS PESOS MCTE (\$337.116) incluido IVA, discriminados por vigencias así:

AÑO	VALOR COMISIÓN
2019	2.760,00
2020	105.336,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

2021	109.020,00
2022	120.000,00
TOTAL	337.116,00

16.3.1.1 Comité Fiduciario y sus reuniones

De acuerdo con lo establecido en la cláusula Décima Tercera literal b) del Contrato de Fiducia Mercantil 609 de 2019, suscrito entre el Ministerio de Transporte y Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. - FIDUAGRARIA S.A., el Comité Fiduciario está integrado así:

- Secretaria General Ministerio de Transporte
- Director de Transporte y Tránsito Ministerio de Transporte
- Jefe de la Oficina Asesora de Jurídica Ministerio de Transporte
- Coordinador Grupo de Contabilidad Ministerio de Transporte
- Jefe de la Oficina Asesora de Planeación

Secretario Técnico: Representante de FIDUAGRARIA.

Son funciones del Comité:

- i) Determinar las políticas que considere apropiadas para el cumplimiento del objeto del FIDEICOMISO FOMPACARGA.
- ii) Considerar los informes presentados por LA FIDUCIARIA tales como los estados de cuenta y balances.
- iii) Constituirá el canal de comunicación entre las partes intervinientes en el presente Contrato y los terceros beneficiarios del FIDEICOMISO FOMPACARGA.
- iv) Dentro del ámbito del Contrato y cuando se someta a su consideración, dar instrucciones expresas a LA FIDUCIARIA.
- v) Aprobar el Manual Operativo, el cual se hace parte como anexo del Contrato y sus modificaciones o ajustes.

16.3.1.2 Recaudos con destino al fondo

De conformidad con las normas presupuestales y lo señalado en artículo 307 del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, para el recaudo de los recursos de la normalización de la matrícula de los vehículos de carga que presentan omisión y el pago de la contribución del 15% para que se autorice el registro inicial de nuevos vehículos de carga, se crearon ante el Ministerio de Hacienda códigos rentísticos, a través de los cuales ingresan dichos recursos al Tesoro Nacional, los cuales están destinados al Fondo de modernización-FOMPACARGA. Con corte a 31-12-2022, el valor acumulado de los recaudos es de \$830.596.069.585,04.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

16.3.1.3 Ejecución presupuestal de los recursos del fondo de modernización a través de la fiduciaria

De los recursos que ingresan al Tesoro Nacional y que son incorporados al Presupuesto General de la Nación, el Ministerio de Hacienda y crédito público le apropia al Ministerio de Transporte cada año, mediante el Decreto de liquidación, los recursos a ejecutar de conformidad con el marco de gasto de mediano plazo del sector.

En tal sentido, los recursos asignados al fondo de modernización han sido los siguientes:

VIGENCIA	RECURSOS APROPIADOS PRESUPUESTALMENTE
2019**	39.836.849.767,00
2020	131.650.103.936,00
2021	105.204.598.676,00
2022	92.438.230.351,00

** Saldo por ejecutar a 31 de diciembre de 2019, de los recursos asignados al anterior programa de renovación y reposición del parque automotor de carga.

Ahora bien, a continuación, se presenta el resumen de los giros efectuados a FIDUAGRARIA para el pago de reconocimiento económico en el marco del Programa de Modernización del parque automotor de carga:

FECHA GIRO	VALOR GIRADO	No VEHÍCULOS
Diciembre de 2019	2.092.558.258,00	35
Marzo de 2020	6.189.334.338,00	102
Mayo de 2020	6.246.440.908,00	101
Junio de 2020	2.090.084.363,00	31
Julio de 2020	658.899.563,00	10
Octubre de 2020	12.089.892.499,00	199
Noviembre de 2020	7.855.880.623,00	145
Diciembre de 2020	9.652.535.940,00	171
Febrero de 2021	3.966.667.753,00	76
Marzo de 2021	1.809.377.582,00	33
Abril de 2021	6.962.401.772,00	141
Mayo de 2021	5.681.628.548,00	114



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Junio de 2021	4.693.680.952,00	89
Julio de 2021	3.008.856.150,00	63
Agosto de 2021	5.702.231.474,00	120
Septiembre de 2021	5.701.211.933,00	128
Octubre de 2021	4.975.906.525,00	102
Noviembre de 2021	3.204.180.194,00	69
Diciembre de 2021	7.059.303.595,00	154
Enero de 2022	1.943.435.925,00	43
Febrero de 2022	3.919.721.137,00	93
Marzo de 2022	6.571.073.518,00	136
Abril de 2022	4.752.168.696,00	109
Mayo de 2022	4.350.433.113,00	90
Junio de 2022	2.054.126.255,00	44
Julio de 2022	6.793.867.521,00	148
Agosto de 2022	4.269.799.229,00	93
Septiembre de 2022	5.837.624.112,00	124
Octubre de 2022	4.745.752.945,00	97
Noviembre de 2022	5.761.290.470,00	116
Diciembre de 2022	4.124.141.401,00	87
Total	154.764.507.292,00	3.063

En cuanto a la contratación derivada (contratos de prestación de servicios y gastos de viaje), se tienen las siguientes cifras;

Concepto	Valor Contratación de prestación de servicios
2020	796.500.000,00
2021	1.104.345.392,00
2022	1.041.451.220,00
Total	2.942.296.612,00

16.3.1.4 Proyección de la distribución de recursos 2023

En cuanto a la inversión para la presente vigencia, con base en el presupuesto aprobado con el Decreto 2590 del 23 de diciembre de 2022, se tienen las siguientes proyecciones a través del Fondo de Modernización como parte del proyecto de inversión “MODERNIZACION DEL PARQUE



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Automotor de carga y fortalecimiento de la prestación de servicio de transporte terrestre automotor de carga nacional”:

Descripción	Año 2023
Realizar el reconocimiento económico a los PPTVC que acceden al programa y contratación prestación de servicios	\$ 32.133.860.000
Pago comisión Fiducia de acuerdo al contrato 609/2019	\$140.000,00
Total	\$32.134.000.000

16.3.1.5 Saldo recursos apropiados presupuestalmente

De los recursos apropiados presupuestalmente por el Ministerio de Hacienda, desde la creación del fondo, para la vigencia 2022 se cuenta con los siguientes recursos:

Concepto	Apropiación	Saldo
Saldo programa anterior	39.836.847.007	0
Saldo valor líquido cero 2020	139.790.212.656	15.925.838.314,88
Saldo valor líquido cero 2021	111.071.863.676	104.100.141.627,00
Saldo reserva 2022	100.000.000.000	88.836.055.138,50
Saldo vigencia 2023	32.134.000.000	32.134.000.000,00
Total		240.996.035.080,38

Nota: En virtud de lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley 1955 de 2019, Plan Nacional de Desarrollo, los recursos asignados al Fondo de Modernización se giran en la medida que se tengan compromisos y obligaciones (pagos efectivos de reconocimiento económico y contratos de prestación de servicios).

17 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	31.465.728,10	10.290.370,00	21.175.358,10
Cuentas por pagar	31.465.728,10	10.290.370,00	21.175.358,10

Bajo este concepto se encuentra el reconocimiento de las cuentas por pagar constituidas manualmente a través del módulo de contabilidad por concepto de arrendamiento operativo dando



aplicación al concepto de la Contaduría General de la Nación “*IMPLEMENTACIÓN DEL ATRIBUTO CONTABLE “40-BIENES, SERVICIOS, IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS CAUSADOS” EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) NACIÓN 22/07/2021 que indica “Aplicación del principio de devengo en el reconocimiento de las “Cuentas por pagar presupuestales”. Cuando se trate de hechos económicos en los cuales se ha materializado el recibo de bienes o la prestación de servicios, con independencia que esto configure o no cuentas por pagar presupuestales y se tenga o no la disponibilidad del PAC, corresponde a las entidades públicas efectuar su reconocimiento en aplicación de los principios de contabilidad”*

18 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NO APLICA

19 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NO APLICA

20 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (Cod. Contable 2314)**Composición**

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	64.728.816.750,00	77.288.139.750,00	-12.559.323.000,00
Financiamiento interno de largo plazo	64.728.816.750,00	77.288.139.750,00	-12.559.323.000,00

- Subcuenta 2314 07 Prestamos del gobierno general**

Registra los valores que se establecieron bajo el acuerdo del marco de retribución celebrado entre la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Transporte, con el cual se reconoce como deuda pública el pago de las siguientes sentencias debidamente ejecutoriadas y sus intereses, que se encontraban en mora de pago:

Reconocimiento como Deuda Pública por el valor correspondiente a la obligación de pago originada en la providencia de Laudo Arbitral CONCESION RUNT S.A. a cargo del Ministerio de Transporte por valor de la suma de TREINTA Y DOS MIL MILLONES DE PESOS M/CTE (\$32.000.000.000,00), discriminada en la Resolución 20203040034215 del 29 de diciembre de 2020 del Ministerio de Transporte y en consecuencia procédase al pago con cargo al rubro de servicio de la deuda del Presupuesto General de la Nación de la vigencia 2021, mediante la Resolución 1009 del 19 Mayo de 2021, expedida por la DGCPTN “*Por la cual se reconoce como deuda pública de la Nación en virtud de lo establecido en el artículo 53 de la Ley 1955 de 2019 y se ordena el pago de las obligaciones de pago originadas en las providencias a cargo del*



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Ministerio de Transporte discriminada mediante Resolución 20203040034215 del 29 de diciembre de 2020”.

Reconocimiento como Deuda Pública por el valor de (\$ 45.288.139.750,00) CUARENTA Y CINCO MIL MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MILLONES CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS CIENTA PESOS M/CTE, que corresponde al 50% de la obligación conjunta a nombre de SAMUEL PALACIOS MOSQUERA, a cargo del INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVIAS y el MINISTERIO DE TRANSPORTE, derivada de la sentencia condenatoria No.122 del 2 de octubre del año 2015, proferida por el Juzgado Primero Administrativo Mixto de Descongestión de Quibdó dentro del trámite de la Acción Popular bajo el radicado 27001-33-31-701-2012-00101-00 y confirmada mediante Sentencia de Segunda Instancia Número 203 del 12 de diciembre del 2017 del Tribunal Contencioso Administrativo del Chocó, decisión ejecutoriada el 12 de enero de 2018 y sobre cuya obligación se inició un proceso ejecutivo. La cual fue reconocida como deuda pública por el INVIAS mediante la Resolución 1113 del 24-05-2021, por valor de \$90.576.279.500.

El Ministerio se compromete bajo el Acuerdo de Retribución, a efectuar el pago de la Deuda Publica, en 10 cuotas iguales anuales por valor de SIETE MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS TRECE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS MCTE (\$ 7.728.813.975,00), que van desde el 31-03-2022 al 31-03-2031.

Durante la vigencia 2022 se realizó abono a capital por valor total de \$12.559.323.000,00:

Pago según Resolución 20223040076415 diciembre 2022, “*por la cual se abona a capital primera cuota de deuda pública interna del acuerdo marco de retribución entre la Nación y Mintransporte. De obligaciones originadas de sentencias y conciliaciones. Circular externa 020 de 27 julio 2022 expedida por el administrador SIIF Nación*”

En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2021 con esta vigencia, se muestra en disminución la deuda por el abono a capital realizado por el Ministerio de Transporte.

21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (Cod. Contable 24)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	17.515.072.260,09	38.444.439.638,51	-20.929.367.378,42
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.068.987.735,86	8.521.727.341,00	-1.452.739.605,14



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Transferencias por pagar	0,00	3.189.051.375,00	-3.189.051.375,00
Recursos a favor de terceros	2.560.407.607,48	184.999.265,00	2.375.408.342,48
Descuentos de nómina	31.928.932,00	8.227.975,00	23.700.957,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.108.280.699,00	468.478.461,00	639.802.238,00
Impuesto al Valor Agregado - IVA	614,42	412,56	201,86
Créditos judiciales	5.849.348.560,00	25.369.824.700,73	-19.520.476.140,73
Otras cuentas por pagar	896.118.111,33	702.130.108,22	193.988.003,11

21.1 Revelaciones generales

El total de las cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre del 2022 asciende a la suma de \$17.515.072.260,09, dentro de las cuales el 40,36% corresponde a las cuentas por pagar constituidas en el SIIF Nación de manera automática por el módulo de EPG (Ejecución Presupuestal Del Gasto) y el módulo contable de forma manual, el 33,40 % corresponde a las cuentas por pagar por concepto de créditos judiciales por valor de \$ 5.849.348.560,00 y el 26,06% restante a otras cuentas por pagar.

Para la vigencia 2022 se dio aplicación al concepto de la Contaduría General de la Nación “IMPLEMENTACIÓN DEL ATRIBUTO CONTABLE “40-BIENES, SERVICIOS, IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS CAUSADOS” EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) NACIÓN 22/07/2021 que indica “*Aplicación del principio de devengo en el reconocimiento de las "Cuentas por pagar presupuestales". Cuando se trate de hechos económicos en los cuales se ha materializado el recibo de bienes o la prestación de servicios, con independencia que esto configure o no cuentas por pagar presupuestales y se tenga o no la disponibilidad del PAC, corresponde a las entidades públicas efectuar su reconocimiento en aplicación de los principios de contabilidad*”.

este atributo permite el registro y cancelación de los pasivos utilizando la funcionalidad de registros manuales, en el momento en que se reciben los bienes y servicios, en cumplimiento del principio de causación o devengo por lo cual a 31 de diciembre de 2022 se detalla el resumen de la conciliación realizada entre los Grupos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

- Cuentas por pagar Automáticas por el módulo del EPG \$2.525.021.776,67**

CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES						
SUB-UNIDAD EJECUTORA	CUENTAS POR PAGAR Presupuestales	DEDUCCIONES	TOTAL SUB-UNIDAD EJECUTORA	SALDO CONTABLE A 31-12-2022		
				CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO
GESTION GENERAL FUNCIONAMIENTO	649.781.731,00	49.706.377,00	608.961.535,00			608.961.535,00
Nomina	566.172.321,00	49.271.680,00	516.900.641,00		Nomina	516.900.641,00
Embargos	1.938.401,00	0,00	1.938.401,00		embargos	1.938.401,00
Aportes patronales	79.365.676,00	0,00	79.365.676,00		Aportes patronales	79.365.676,00
Servicios	7.112.000,00	271.076,00	6.840.924,00	249055001	servicios	6.840.924,00
Honorarios	4.079.514,00	163.621,00	3.915.893,00	249054001	Honorarios	3.915.893,00
GESTION GENERAL INVERSION	1.813.563.320,67	129.520.943,00	1.684.042.377,67	240102001	PROYECTOS DE INVERSION	1.684.042.377,67
PROGRAMA SITM	9.014.507,00	595.035,00	8.419.472,00	240102001	PROYECTOS DE INVERSION	8.419.472,00
ADMINISTRACION GERENCIAL DEL RUNT	13.045.854,00	744.027,00	12.301.827,00	240102001	PROYECTOS DE INVERSION	12.301.827,00
IMPLEMENTACION DE LA POLITICA NACIONAL LOGISTICA	39.616.364,00	437.365,00	39.178.999,00	240102001	PROYECTOS DE INVERSION	39.178.999,00
TOTALES	2.525.021.776,67	181.003.747,00	2.352.904.210,67			2.352.904.210,67

- Cuentas por pagar contabilizadas como atributo 40. \$1.796.557.991,78**

RESERVA PRESUPUESTAL VIGENCIA 2022 CON AFECTACION CONTABLE POR ATRIBUTO 40						
SUB-UNIDAD EJECUTORA	ATRIBUTO 40	DEDUCCIONES	TOTAL SUB-UNIDAD EJECUTORA	SALDO CONTABLE A 31-12-2022		
				CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO
GESTION GENERAL FUNCIONAMIENTO	1.495.948.195,78	0,00	1.495.948.195,78	240101001	Bienes y servicios	763.908.239,19
				249055001	Servicios	700.574.228,49
				249058001	Arrendamiento operativo	31.465.728,10
GESTION GENERAL INVERSION	69.351.369,00	0,00	69.351.369,00	240102001	Proyectos de inversión	69.351.369,00
PROGRAMA SITM	6.046.260,00	0,00	6.046.260,00	240102001	Proyectos de inversión	6.046.260,00
PROGRAMA PLAN VIAL DEPARTAMENTAL NACIONAL	201.046.781,00	0,00	201.046.781,00	240102001	Proyectos de inversión	201.046.781,00
ADMINISTRACION GERENCIAL DEL RUNT	24.115.386,00	0,00	24.115.386,00	240102001	Proyectos de inversión	24.115.386,00
MODERNIZACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA	20.000,00	0,00	20.000,00	240102001	Proyectos de inversión	20.000,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

IMPLEMENTACION DE LA POLITICA NACIONAL LOGISTICA	0,00	0,00	0,00	240102001	Proyectos de inversión	0,00
TOTALES	1.796.527.991,78	0,00	1.796.527.991,78			1.796.527.991,78

• **Cuentas por pagar contabilizados manuales \$4.260.557.025,00**

FOMPACARGA VALOR LIQUIDO CERO VIGENCIA 2020						
SUB-UNIDAD EJECUTORA	REGISTROS CONTABLES MANUALES	DEDUCCIONES	TOTAL SUB-UNIDAD EJECUTORA	SALDO CONTABLE A 31-12-2022		
				CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO
MODERNIZACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA	4.260.557.025,00	0,00	4.260.557.025,00	240102001	Proyectos de inversión	4.260.557.025,00
TOTALES	4.260.557.025,00	0,00	4.260.557.025,00			4.260.557.025,00

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales (Cod. Contable 2401)

Corresponde al valor de las cuentas por pagar automáticas y manuales constituidas durante la vigencia, registra un saldo por valor de \$7.068.987.735,86 cuyos bienes y servicios fueron recibidos a satisfacción por parte del Ministerio; por el rubro de funcionamiento \$763.908.239,19 y los diferentes proyectos de inversión \$ 6.305.079.496,67; una de la cifras más representativas es por valor de \$4.260.557.025,00, la cual se atribuye al reconocimiento económico por desintegración de vehículos que a 31 de Diciembre de 2022 cumplieron con los requisitos de normalización para trámite de pago (a través del Patrimonio Autónomo- FOMPACARGA) según memorando No. 20224020143123 de fecha 23 de diciembre de 2022.

21.3 Recursos a Favor de terceros (Cod. Contable 2407)

El saldo a diciembre 31 de 2022 de \$2.560.407.607,48 lo componen la subcuenta 240706 Contribución contrato de obra pública el valor de \$52.126.797,00 correspondiente a la deducción que se realiza a favor del Ministerio del Interior por los pagos del contrato No. 634-2022, cuyo objeto es contratar el servicio de mano de obra, suministro de materiales, equipos y demás bienes y/o actividades requeridas para el mantenimiento integral, preventivo y correctivo de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio de Transporte a nivel nacional, la subcuenta 240722 Retención estampilla pro UNAL y otras universidades estatales y Estampillas el valor de \$ 8.780.314,00 y la subcuenta 240720 recaudos por clasificar por valor de \$ 2.499.500.496,48 correspondiente a saldo de títulos a favor del Ministerio.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

21.4 Descuentos de Nomina (Cod. Contable 2424)

Asciende al valor de \$ 31.928.932,00 que corresponde a las deducciones practicadas por conceptos de aportes a fondos de salud y pensión, sindicatos y libranzas por (\$16.865.680,00), de una nómina adicional con la cual se reconoce las prestaciones sociales de exfuncionarios mediante memorando 20223410145783, cuentas AFC por \$12.330.000,00 de los descuentos realizados a funcionarios y contratistas por prestación de servicios profesionales y de Apoyo a la Gestión y Embargos judiciales por \$2.733.252,00 dichos descuentos serán girados a sus respectivos beneficiarios durante el mes de enero de 2023.

- Descuentos de Nomina \$16.865.680,00**

Identificación	Descripción	Saldo Final
BENEFDED 800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	521.738,00
BENEFDED 890903938	BANCOLOMBIA S.A.	336.394,00
BENEFDED 890300279	BANCO DE OCCIDENTE	2.179.206,00
BENEFDED 860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	262.000,00
BENEFDED 860013472	COOPERATIVA DE SERVIDORES PUBLICOS DEL ORDEN NACIONAL COOMINOBRAS LTDA	2.315.957,00
BENEFDED 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.200.663,00
BENEFDED 800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	236.145,00
BENEFDED 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	1.494.151,00
BENEFDED 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	1.118.685,00
BENEFDED 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	254.862,00
BENEFDED 800088702	EPS SURAMERICANA S. A	202.257,00
BENEFDED 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A Y/O ALIANSA SALUD EPS	404.244,00
BENEFDED 901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	326.757,00
BENEFDED 900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	33.301,00
BENEFDED 800227940	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS MODERADO	82.003,00
BENEFDED 800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	856.848,00
BENEFDED 800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION MODERADO	357.513,00
BENEFDED 800224134	FONDO VOLUNTARIO DE PENSIONES DE JUBILACION Y/O INVALIDEZ DAFUTURO	700.000,00
BENEFDED 900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	3.974.701,00
BENEFDED 830046551	ANSEMITRA	8.255,00
TOTAL		16.865.680,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

- Embargos Judiciales \$2.733.252,00**

Identificación	Descripción	Saldo Final
BENEFDED 800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	2.733.252,00

Registra el saldo del embargo realizado en la nómina adicional del mes de diciembre, al exfuncionario PEDRAZA GOMEZ EDHGAR identificado con cedula de ciudadanía 79590235 de acuerdo con el memorando 20223031740662 de fecha 09 de septiembre donde se decreta medida cautelar por el juzgado SEPTIMO DE EJECUCION CIVIL MUNICIPAL RAD 68001-4003-023-2017-00049-01 por valor de \$1.938.401,00 y el valor de \$794.851,00 del embargo decretado por el juzgado 75 civil municipal del 24-oct-2020 y creado en SIIF No. 121 en contra de la contratista PIEDAD MARITZA OLGA ROCIO PRIETO VARGAS.

- Descuentos AFC \$2.600.000,00**

Identificación	Descripción	Saldo Final
BENEFDED 890903938	BANCOLOMBIA S.A.	3.200.000,00
BENEFDED 860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	4.000.000,00
BENEFDED 860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	2.200.000,00
BENEFDED 999999999	TERCERO GENERICO	2.330.000,00
BENEFDED 890903938	BANCOLOMBIA S.A.	600.000,00
TOTAL		12.330.000,00

21.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (Cod. Contable 2436)

Corresponde a las deducciones practicadas por diferentes conceptos objetos de retención de las obligaciones contraídas con terceros, como se detallan a continuación:

CONCEPTO	2022
Honorarios	230.124.383,00
Servicios	131.579.965,00
Arrendamientos	2.516.209,00
Compras	6.704.256,00
Rentas de trabajo	346.042.904,00
Impuesto a las ventas retenido.	181.551.899,00
Contratos de construcción	20.851.598,00
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	188.906.092,00
Otras retenciones	3.393,00
TOTAL	1.108.280.699,00



Las cuáles serán canceladas por el Ministerio a la Dirección de Impuestos y Aduanas durante el mes de enero del 2023.

21.6 Impuesto al Valor Agregado – IVA (Cod. Contable 2445)

Corresponde al IVA por pagar a cargo de la entidad por la venta de bienes y servicios gravados (fotocopias) dando cumplimiento a las Resolución 42 de 2020 de la DIAN y a la Directiva Presidencial No 09 del 2020.

21.7 Créditos Judiciales (2460)

Registra el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

El saldo está compuesto así:

CONCEPTO	2022
CRÉDITOS JUDICIALES	5.849.348.560,00
AZARIAS ALOMIA RIASCOS	5.764.348.560,00
LUIS MANUEL GAMERO DORIA Y OTROS	85.000.000,00

21.7.1 Sentencias (Cod. Contable 246002)

➤ **AZARIAS ALOMIA RIASCOS**

Corresponde al registro de la Sentencia N. 27 desfavorable ejecutoriada, en contra del Ministerio de Transporte del proceso cuyo primer demandante es AZARIAS ALOMIA RIASCOS, por daños causados por Inundación por valor de \$ 24.065.439.004,37.

Para manejo financiero de la entidad, y teniendo en cuenta que es un proceso terminado del cual se tiene sentencia de segunda instancia y que son 8 entidades las citadas en la misma, el Ministerio de Transporte realizó prorrateo, tomado como base el valor de la indemnización proferida con autos interlocutorios Nos. 237 del 18 de abril de 2022 y 364 del 23 de junio de 2022 del Juzgado Segundo Administrativo Oral del Circuito de Buenaventura Valle del Cauca.

Para la vigencia año 2022, se realizó actualización de la cuenta por pagar del proceso del señor Azarías Alomía, el juzgado Segundo Administrativo Oral del Circuito de Buenaventura Valle del Cauca, el 18 de abril de 2022 con auto interlocutorio No. 237, resolvió en el numeral “14- TENER en cuenta que el monto de la indemnización asciende a 55.670 salarios mínimos mensuales legales



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

vigentes a la fecha de ejecutoria de la sentencia de segunda instancia, es decir a un valor de \$46.114.788.480 (CUARENTA Y SIES MIL CIENTO CATORCE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA PESOS), realizando el prorrateo de la indemnización le corresponde a cada entidad pagar la suma de \$5.764.348.560.

➤ LUIS MANUEL GAMERO DORIA Y OTROS

Corresponde al registro de la Resolución N- 20223040078165 del 27-12-2022, Por la cual se da cumplimiento a una sentencia judicial y se ordena el pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Córdoba, en el proceso 23001333300420170014900, demandante Nación – Ministerio de Transporte, demandado Luis Manuel Gamero Doria y otros, referencia acción de reparación Directa.

21.8 Otras cuentas por pagar (Cod. Contable 2490)

Su valor asciende a \$896.118.111,33 que corresponde a las obligaciones adquiridas con terceros como saldos a favor de beneficiarios, los aportes patronales correspondientes a la nómina adicional del mes de diciembre de 2022 y por otros conceptos como honorarios, servicios y arrendamientos, cuentas por pagar presupuestales y constituidas manualmente (atributo 40) a cargo del Ministerio de Transporte, las cuales se pagan en la vigencia 2023,

Las cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	2022
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	8.430.120,00
Saldos a favor de beneficiarios	125.247.975,74
Aportes al ICBF y SENA	19.643.242,00
Honorarios	3.915.893,00
Servicios	707.415.152,49
Arrendamiento operativo	31.465.728,10
TOTAL	896.118.111,33

22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Cod. Contable 25)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	413.544.311.921,43	411.744.556.311,93	1.799.755.609,50
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.884.123.696,90	0,00	2.844.123.696,90



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Beneficios Pos-empleo - pensiones	410.660.188.224,53	411.744.556.311,93	1.084.368.087,40
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	413.544.311.921,43	411.744.556.311,93	1.799.755.609,50
Pos-empleo-Pensiones	410.660.188.224,53	411.744.556.311,93	1.084.368.087,40

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

La Entidad se rige por lo establecido en el Decreto Anual que fija las escalas salariales de asignación básica de los empleos que sean desempeñados por los Servidores Públicos de la Rama Ejecutiva.

Si bien es cierto que la planta de personal está compuesta por 745 empleos. La planta provista para el final de la vigencia 2022 se hallaba en 535 cargos.

Respecto de los beneficios corto plazo, los valores cancelados a los Servidores Públicos de la Entidad, corresponden a los diferentes conceptos salariales a que tienen derecho, como reconocimiento de los servicios prestados.

En relación al pago de prestaciones sociales de los Ex Servidores Públicos de la Entidad, se precisa que en la vigencia 2022, se retiraron noventa y seis (96) Servidores Públicos, y se les cancelo al siguientes personal reconocimiento y pago de las prestaciones correspondientes.

- * Quince (15) de nivel directivo.
- * Once (11) de nivel asesor.
- * Veinticuatro (24) de nivel profesional
- * Tres (3) de nivel técnico
- * Treinta y cuatro (34) de nivel asistencial

Así mismo, ocho (08) Servidores Públicos que se retiraron del cargo que tenían asignado, fueron nombrados en otro cargo.

Los pagos por concepto de factores salariales y no salariales, al momento de liquidar las prestaciones sociales de los Servidores Públicos que se retiraron en la vigencia 2022, con un valor alrededor de \$1.452.589.105.

Veintiocho de los servidores públicos que presentaron su renuncia a la Entidad, ya tenían causado el derecho para trámite de la pensión, 18 mujeres y 8 hombres.

Los empleos provistos de la planta de personal de la Entidad, a 31 de diciembre de 2022 corresponden a 535, distribuidos así:



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

NIVEL	PLANTA CENTRAL + D.T. C/MARCA	DIRECCIONES TERRITORIALES	INSPECCIONES FLUVIALES
DIRECTIVO	13	18	0
ASESOR	30	0	0
PROFESIONAL	104	57	15
TECNICO	53	23	11
ASISTENCIAL	140	50	21
SUBTOTAL	340	148	47
TOTAL DIRECCIONES TERRITORIALES e INSP. FLUVIALES		195	
TOTAL PLANTA CENTRAL	340		
TOTAL GENERAL	535		

22.1.1 Beneficios de Bienestar y Capacitación

En relación con los beneficios relativos a bienestar y capacitación para los servidores públicos del Ministerio, se tiene que en la vigencia 2022, en la entidad se adelantaron entre otras, las siguientes actividades referidas a estos beneficios:

Actividades	Participantes	Descripción de la actividad
Estimulo educativo de educación formal	21	Consiste en un porcentaje de la matrícula o del semestre, para estudios de carácter formal, en cualquiera de los niveles. Dirigido a empleados de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción, que lleven por lo menos un (1) año de servicio continuo en la Entidad, que no hayan sido sancionados disciplinariamente dentro del año inmediatamente anterior a la fecha de postulación y que hayan obtenido en la calificación anual nivel sobresaliente. Remoción. Se encuentra reglamentado en la Resolución 4008 del 2 de septiembre de 2019
Estímulo para educación informal - Contrato 462 de 2021, cuyo objeto es: Prestar los servicios de capacitación en el marco del Plan Institucional (PIC) para los servidores públicos del Ministerio de Transporte.	250	Es un estímulo para los servidores públicos de la entidad que deseen adelantar estudios de educación informal y para el trabajo y desarrollo humano, orientado al desarrollo de las competencias laborales. Desarrollo Humano está dirigido a todos los servidores públicos del Ministerio de Transporte, independientemente de su tipo de vinculación, quienes podrán acceder en igualdad de condiciones haciendo la solicitud por escrito al grupo capacitación y bienestar Contrato de Capacitación con el fin de desarrollar habilidades y competencias a los servidores públicos de la entidad. Contrato Universidad Nacional de Colombia 462 de 2021, Se encuentra reglamentado en la Resolución 4008 del 2 de septiembre de 2019
Estimulo educativo para los hijos de los Servidores Públicos vinculados al MT	134	Consiste en valor destinado a cubrir la matrícula o pensión del período en la institución donde los hijos de los servidores adelanten estudios de educación formal.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		Se otorga por una vez al año para un hijo (a) por familia que se encuentre entre los cuatro (4) meses de edad y los veinticuatro (24) años, once meses (11), veintinueve (29) días.
		Se encuentra reglamentado en la Resolución 4008 del 2 de septiembre de 2019
Apoyo a hijos en condición de discapacidad de los Servidores Públicos vinculados al MT	7	Consiste en valor destinado a cubrir la matrícula o pensión del período en la institución donde los hijos de los servidores adelanten estudios de educación formal; o el pago por concepto de atención especializada en condición de discapacidad en instituciones debidamente reconocida por autoridad local o regional en materia de salud.
		Se otorga por una vez al año, por los hijos en condición de discapacidad moderada o severa debidamente certificada.
		Se encuentra reglamentado en la Resolución 4008 del 2 de septiembre de 2019
Incentivo para los mejores servidores públicos	8	Reconocer o premiar los resultados del desempeño laboral de los servidores públicos que hayan obtenido el nivel sobresaliente en la calificación anual en los niveles profesional; técnico, administrativo y operativo y el de Gerencia Pública.
		Se encuentra reglamentado en la Resolución 849 del 16 de abril de 2018
Vacaciones recreativas mes Junio	21	Actividad recreativa dirigida a los hijos de los servidores públicos de la entidad en edades entre los 5 y los 11 años.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Vacaciones recreativas- Noviembre	0	Actividad recreativa dirigida a los hijos de los servidores públicos de la entidad en edades entre los 5 y los 11 años.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Día de la familia para los servidores públicos del Ministerio de Transporte	507	Actividad cultural o recreativa, dirigida a generar espacios de integración entre los servidores del Ministerio de Transporte
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Actividad recreativa y cultural virtual a nivel nacional STAND UP COMEDY	0	Actividad cultural o recreativa, dirigida a generar espacios de integración para los servidores públicos del Ministerio de Transporte
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Actividad virtual dirigida los pre pensionados vinculados al Ministerio de Transporte	100	Actividad dirigida a generar espacios de reflexión e información referida a la nueva etapa de ciclo vital una vez se tiene derecho a pensión.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Actividad para 21 jóvenes con edades comprendidas entre 12 Y 18 años hijos de los servidores públicos del Ministerio de Transporte	21	Actividad recreativa dirigida a los hijos de los servidores públicos de la entidad en edades entre los 12 y los 18 años, como reconocimiento a la condición de menores, que permite generar espacios lúdicos con los papás.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Incentivos mejores empleados de cada nivel jerárquico de carrera administrativa y libre nombramiento y remoción (9)	8	Reconocimiento a los servidores públicos de carrera administrativa y al mejor empleado de libre nombramiento y remoción y gerente público
		De conformidad con el Decreto - Ley 1567 de 1998 y del Decreto Ley 1083 de 2015.
Actividad día del Conductor	33	Actividad dirigida a los servidores públicos de la entidad que desempeñan el empleo de conductor, como reconocimiento a la labor que desarrollan en la entidad.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte
Estímulos para premiación de actividades artísticas y/o recreativas de los servidores públicos del ministerio de transporte	0	Premios para actividades culturales y recreativas para los funcionarios del Ministerio de Transporte a nivel nacional.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Encuentro de parejas virtual para los servidores públicos del Ministerio de Transporte	0	Actividad charlas virtuales para el desarrollo de competencias en el manejo de emociones para los servidores públicos del Ministerio de Transporte.
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Logística para actividad virtual recreativa dirigida a los servidores públicos del Ministerio de Transporte a nivel nacional (Reunión Institucional de cierre de Vigencia 2022)	550	Actividad cultural o recreativa, dirigida a generar espacios de integración entre los servidores del Ministerio de Transporte
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Taller de Manualidades	60	Taller de desarrollo de habilidades y emprendimiento para los servidores del Ministerio de Transporte
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Actividad día de las Secretarías	210	Actividad día de la secretaria
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Logística para las novenas navideñas	550	Logística para las novenas navideñas



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Actividad para los servidores públicos de las Direcciones Territoriales e Inspecciones Fluviales	227	Actividad para los servidores públicos de las Direcciones Territoriales e Inspecciones Fluviales
		De conformidad con lo previsto en el Decreto - Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.
Actividad para los abuelos	20	Actividad para los abuelos
		De conformidad con lo previsto en el Decreto- Ley 1567 de 1998, son beneficiarios de los programas de bienestar todos los empleados públicos vinculados al Ministerio de Transporte y sus familias siempre que cumplan con los requisitos establecidos para ello.

22.1.2 Beneficios de Seguridad y Salud en el Trabajo

En relación con los beneficios en materia de Seguridad y Salud en el trabajo, el Ministerio de Transporte cuenta con los programas relacionados a continuación:

No.	PROGRAMA	BENEFICIARIOS	DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA
MEDICINA PREVENTIVA Y DEL TRABAJO			
1	Exámenes Ocupacionales	1030	Este programa se encuentra dirigido a los servidores públicos y contratistas de prestación de servicios, encaminado a la prevención y promoción de la salud, sirve de base para la planeación de las actividades del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo y tiene que ver con los exámenes ocupacionales (preingreso, post-retiro, periódicos, cambio de ocupación, post-incapacidad) dirigidos a todas las actividades laborales tales como: archivo y correspondencia, profesionales, conductores, brigadistas, así mismo se realizaron.
2	Programa de vigilancia factores riesgos cardiovascular	461	El objetivo de este programa es fomentar una cultura de promoción de la salud y prevención de la enfermedad cardiovascular de modo que permita la identificación, prevención y reducción de los factores de riesgo cardiovascular que pueden causar alteraciones en la salud de los servidores públicos de la entidad, para ello se realizó tamizaje de riesgos cardiovascular y se complementa con la realización de los exámenes ocupacionales.
3	Programa de vigilancia factores riesgos biomecánicos – ergonomía	281	Las actividades aquí realizadas, se encuentran enfocadas en prevenir las enfermedades que generan lesiones osteomusculares por la labor que se realiza en los puestos de trabajo y que pueden derivar en enfermedades laborales tales como: túnel del carpo, epicondilitis, escoliosis, tenosinovitis, entre otras, para la presente vigencia se realizaron análisis de puestos de trabajo, seguimiento de ergonomía en casa, suministro de sillas.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

4	Programa de vigilancia riesgos psicosociales y clima organizacional	953	La vigilancia de los riesgos psicosociales y el clima laboral se realiza a partir del diagnóstico de los mismos con la aplicación de las encuestas que permiten identificar aquellas áreas en las que se deben intervenir, para la presente vigencia se realizaron intervenciones a nivel nacional a los servidores públicos del Ministerio en las siguientes actividades grupales como: Reuniones focales en el retorno progresivo, reconocimiento y salario emocional, empoderamiento como herramienta de desarrollo organización, trabajo en equipo, prevención de adicciones.
5	Seguimiento proceso de rehabilitación a los funcionarios de la entidad	18	En este programa se realizan el seguimiento a los servidores públicos que tengan alguna patología por enfermedades laborales comunes y accidentes de trabajo, mediante el acompañamiento telefónico y personal a los centros médicos en caso de hospitalización, enlaces con otras instituciones que sean importantes en el tratamiento del servidor, visitas domiciliarias y rehabilitación a través de la actividad física con instructores expertos en el tema, seguimiento en mesas laborales con la ARL semestral, visitas a los puestos de trabajo para hacer recomendaciones sobre higiene postural.
6	Programa de la semana de la seguridad social	147	Durante la Semana de la Seguridad Social se realizaron actividades con el apoyo de las diferentes EPS, ARL y otras empresas de salud, con el fin de prevenir enfermedades laborales y generales a partir de tamizajes de exámenes propios de hombres y mujeres que puedan establecer tempranamente tratamientos para enfermedades específicas., de igual manera se realizan actividades de prevención de accidentes laborales, información de promoción y prevención de la salud con la ubicación de stand en diferentes puntos del Ministerio.
7	Actualización del Profesiograma de la entidad	158	El profesiograma es un documento técnico - administrativo que organiza la interrelación, interacción e interdependencia de un puesto de trabajo desde dos puntos de vista: el de Gestión del Talento Humano, el de Seguridad y salud en el trabajo, el cual se resumen las aptitudes y capacidades de los puestos de trabajo que existen y los que cumplen los trabajadores. En la presente vigencia se han actualizado 158 cargos del profesiograma de la entidad.
8	Seguimiento nutrición y dietética	386	En este programa se encuentra dirigido a los servidores públicos con el fin de asesorar y apoyar en nutrición y dietética a los colaboradores de la Entidad de manera individual, incluyendo talleres relacionados con estilo de vida saludable.
HIGIENE Y SEGURIDAD INDUSTRIAL			
9	Programa de orden y aseo	422	Se realizan actividades de seguimiento a la implementación del programa de orden y aseo en la Dirección Territorial Cundinamarca, encaminadas a concientizar a los servidores públicos de la importancia de conservar sus puestos de trabajo limpio y ordenado, a través de campañas en las que se visitan los puestos de trabajo y se apoya a cada uno en organizar, limpiar, desechar, higiene y compromiso.
10	Revisión y actualización de las matrices de riesgos y peligros a nivel nacional	449	La matriz de riesgos y peligros es una herramienta de gestión que permite determinar objetivamente cuáles son los riesgos relevantes para la seguridad y salud de los trabajadores que enfrenta la entidad, en la presente vigencia se actualizaron las matrices de Bogotá, Archivo central, Santander, Cundinamarca, Barranquilla, Antioquia, Pasto, Cartagena, Pereira, Manizales, Ibagué, Villavicencio, Valle del Cauca.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

11	Revisión y actualización Plan de emergencias, capacitación brigada de emergencias y simulacro de evacuación a nivel nacional	449	Durante el año se preparó a la Brigada de emergencias con el apoyo de la ARL en temas de primer respondiente, Primeros auxilios básicos, plan de emergencias, atención de víctimas, RCP, manejo de desfibrilador, simulacro de evacuación, encuentro brigadas, con el fin de proteger la vida y bienes del Ministerio ante situaciones de peligro natural o generado por cualquier otra situación que genere riesgo. Se actualizaron los planes de emergencia Bogotá, Archivo central, Santander, Cundinamarca, Barranquilla, Antioquia, Pasto, Cartagena, Pereira, Manizales, Ibagué, Villavicencio, Valle del Cauca. Se trabaja de la mano con el comité de ayuda mutua para mitigar el impacto de las emergencias y se participó en el simulacro de evacuación a nivel nacional.
12	Adquisición de elementos de protección personal y bioseguridad para los servidores públicos	1150	Con el fin de proteger a los servidores públicos de los riesgos los que se encuentran expuestos por el trabajo realizado y para la prevención del contagio Covid -19, se realizó la adquisición de los elementos de protección personal y bioseguridad a través del contrato de prestación de servicio de la presente vigencia.
13	Programa de seguimiento y capacitación a los grupos de apoyo (Comité Paritario de Seguridad y Salud en el Trabajo, Comité Convivencia, Brigada de emergencias)	16	Se realiza el proceso de elección del Comité de Convivencia, para apoyar la resolución de los conflictos que se presente entre compañeros por acoso laboral, se coordinaron capacitaciones al Comité paritario de seguridad y salud en el trabajo como lo indica la norma, con el fin de que sirva de soporte para apoyar el Programa de Seguridad y Salud en el Trabajo y para que se convierta en un garante de la seguridad de los servidores públicos del Ministerio, se capacitó a la Brigada de emergencia con el fin de que estén preparados ante cualquier eventualidad de emergencias.
14	Plan estratégico de seguridad vial	702	El objetivo es este plan es establecer acciones o intervenciones concretas que se deben llevar a cabo para alcanzar los propósitos en materia de prevención de los accidentes de tránsito, facilitando la gestión de la entidad al definir las áreas involucradas, los responsables y los mecanismos de evaluación y seguimiento en función del cumplimiento de las actuaciones definidas, para ello se han trabajos los pilares de Fortalecimiento en la Gestión Institucional,
Comportamiento Humano, Vehículo Seguro			
Infraestructura, Atención a víctimas			
TELETRABAJO			
15	Programa de teletrabajo	430	El Ministerio se encuentra en proceso de establecer el teletrabajo en sus modalidades de autónomo y suplementario como una nueva forma de trabajo para los servidores públicos. En el año 2019 se expidió la Resolución 0005512 del 12 de noviembre de 2019 “Por el cual se imparten los lineamientos para implementar el Plan Piloto de Teletrabajo Suplementario en la entidad y se han realizado las encuestas entrevista determinación y viabilidad del teletrabajo a los servidores públicos en un 90%.
GESTIÓN AMBIENTAL			



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

16	Programa de gestión ambiental	947	Es un instrumento de planeación ambiental, que parte del análisis descriptivo e interpretativo de la situación ambiental de la entidad (tanto sedes administrativas como operativas), así como la administración de equipamiento y vehículos de la misma, para ello el ministerio ha trabajado en el protocolo para manejo de residuos hospitalarios y protocolo de manejo de residuos sólidos, y capacitación y señalización de puntos ecológicos.
----	-------------------------------	-----	---

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

A la fecha la Entidad no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo tales como:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- b) Beneficios por invalidez permanente a cargo del Ministerio.
- c) Beneficios a recibir a partir de los doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que se hayan ganado.

22.2.1 Beneficios por terminación del vínculo laboral

Durante la vigencia 2022, en el Ministerio de Transporte, no se efectuaron beneficios por terminación del vínculo laboral.

22.2.2 Beneficios Pos-empleo

El Ministerio de Transporte, no cuenta con beneficios por terminación del vínculo laboral que se paguen a los ex servidores públicos de la entidad, después de completar el período de vinculación a la misma.

22.2.2.1 Reseña Histórica del pasivo pensional registrado en el Ministerio de Transporte.

Mediante la Ley 44 de 1905, fue creado el Ministerio de Obras Públicas, para reemplazar al que existió en otro tiempo bajo el título de Ministerio de Fomento y con la misma procedencia; mediante Decreto 2171 de 1992, se reestructuró el Ministerio de Obras Públicas y Transporte como Ministerio de Transporte, asumiendo este último, las obligaciones del MOPT.

El Instituto Nacional de Transporte y Tránsito, INTRA, fue creado mediante Decreto 770 de 1968, como establecimiento público, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrito al Ministerio de Obras Públicas, cuya denominación fue modificada por la Ley 53 de 1989 nombrándolo Instituto Nacional de Transporte y Tránsito, INTRA.

El artículo 119 del Decreto 2171 de 1992, ordenó la supresión y liquidación del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito, INTRA y el artículo 122 del citado Decreto dispuso que todos los activos, derechos y obligaciones que aún estuvieren a cargo del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito



un (1) año después de entrar en vigencia ese Decreto, pasarían por virtud del mismo, a propiedad de la Nación – Ministerio de Transporte.

Como parte de pasivos pensionales provenientes de la liquidación de las dos entidades, en otros casos por disposición legal y otros por orden judicial, el ministerio de transporte asumió esa función pensional respecto de ex trabajadores de entidades liquidadas MOPT e INTRA, desde 1994 hasta 2019.

Conforme a lo dispuesto en el literal i) del artículo 156 de la Ley 1151 de 2007 y los artículos 1º y 2º del Decreto-Ley 169 de 2008 y el artículo 2º del Decreto 575 de 2013, la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP), tiene la función de reconocimiento y administración de los derechos pensionales de los servidores públicos del Régimen de Prima Media con Prestación Definida, de entidades públicas del orden nacional que hayan tenido a su cargo el reconocimiento de pensiones, cuando se haya decretado o se decrete su liquidación o se defina el cese de actividades de quien esté desarrollando estas funciones.

En consecuencia, el Ministerio de Transporte adelantó las gestiones pertinentes para la entrega de la obligación pensional y fue así como a través de los Decretos No. 2281 y 2282 del 16 de diciembre de 2019, en los cuales fijó como plazo máximo para la entrega el 18 de diciembre de 2019, fecha en la cual La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social -UGPP-, asume la función pensional de las entidades Ministerio de Obras Públicas y Transporte y del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito -INTRA, respectivamente, para el reconocimiento de los derechos pensionales, defensa judicial, cumplimiento de sentencias y la administración de la nómina de los pensionados.

Pese a la anterior, por motivos de incompatibilidad entre la prestación pensional reconocida por la UGPP y el Ministerio de Transporte, este último, continuará con una nómina de 8 pensionados, hasta tanto este Ministerio y la UGPP, adelanten las gestiones para terminar con dicha incompatibilidad.

Dentro de dicha gestión, la UGPP ha iniciado demandas en contra de tres (3) casos de incompatibilidad con el fin de superar la misma. El Ministerio de Transporte a su vez, se encuentra adelantando el estudio para demandar los restantes 5 casos de incompatibilidad.

22.2.3 BENEFICIOS POS-EMPLEO - PENSIONES (COD. CONTABLE 2514)

Al cierre de la vigencia se tienen registrados los cálculos actuariales debidamente aprobados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en noviembre de 2019.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5.14	CR	Beneficios Pos-empleo - pensiones	410.660.188.224,53	411.744.556.311,93	228.311.705,56
2.5.14.10	CR	Cálculo actuarial de pensiones actuales	498.275.831,00	726.587.536,56	228.311.705,56
2.5.14.12	CR	Cálculo actuarial de futuras pensiones	410.146.022.900,09	410.997.555.069,93	851.532.169,84
2.5.14.14	CR	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	15.889.493,44	20.413.705,44	4.524.212,00

22.2.4 CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES (COD. CONTABLE 251410)

El saldo por valor de \$ 498.275.831,00 corresponde a la actualización del estudio técnico de los Cálculos Actuariales realizados al 31 de diciembre de 2022, de los ocho (8) pensionados que están a cargo del Ministerio de Transporte, mientras se define la situación jurídica.

Con relación a la vigencia año 2021, se presentó una disminución neta de \$228.311.705.56, en razón a los saldos de los Cálculos Actuariales que fueron aprobados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; correspondiente a ocho (8) pensionados que aún están a cargo del Ministerio durante la vigencia 2019, 2020 y 2021 después de la entrega a la UGPP y menos la disminución por el pago de las nóminas de pensionados en la vigencia 2020, 2021 y 2022, de acuerdo a la dinámica establecida en Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 de la CGN.

22.2.5 CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES (COD. CONTABLE 251412)

El saldo por \$ 410.146.022.900,09 corresponden a los Cálculos Actuariales de **Futuras Pensiones**, el cual está debidamente aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo a lo estipulado en los Decretos números 2281 y 2282 del 16 de diciembre de 2019, la custodia y administración de los archivos laborales del INTRA y del MOPT, seguirán a cargo del Ministerio de Transporte, al cual le corresponde expedir las certificaciones laborales que se requieran.

En el artículo 5 del decreto 3056 de 2013, establece en el parágrafo 1. *“Las entidades a las cuales hubieran estado adscritas o vinculadas las entidades liquidadas del orden nacional o las entidades en liquidación, deberán reconocer y revelar contablemente el pasivo pensional hasta tanto sea*



asumida la función pensional por la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP.”

En consecuencia el Ministerio de Transporte, continúa registrando el pasivo por concepto de los cálculos actuariales de futuras pensiones y de cuotas partes pensionales por pagar, de acuerdo a los procedimientos y dinámica establecida por la Contaduría General de la Nación en la Resolución número 320 del 01 de Octubre de 2019 “*Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo*”.

Con relación a la vigencia del año 2022, se presentó una disminución neta de \$851.532.169,84 por ajustes por reconocimientos y pagos que corresponde a tres (3) extrabajadores del MOPT que adquirieron derecho a pensión

22.2.6 CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES (COD. CONTABLE 251414)

Corresponde a cálculos de las Cuotas Partes por pagar de los pensionados en otras Entidades y que todavía concurre en su pago el Ministerio de Transporte.

Con relación a la vigencia año 2021, se presentó una disminución neta de \$4.524.212,00 por concepto de pagos durante la vigencia 2022 de las Cuotas Partes Pensionales a otras Entidades, de acuerdo a la dinámica establecida en la resolución 320 del 01 de octubre de 2019 de la CGN.

22.2.6.1 INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA APROBACIÓN DE LOS CÁLCULOS ACTUARIALES

Teniendo en cuenta la importancia del tema, se hace una descripción de la aprobación impartida a los Cálculos Actuariales por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para los exfuncionarios del liquidado Instituto Nacional de Transporte – INTRA.

1. Fecha de corte del cálculo actuarial: DICIEMBRE 31 DE 2018
2. Valor cálculo: Doscientos setenta y siete mil once millones ciento quince mil trescientos treinta y siete pesos (\$277.011.115.337,00).
3. No. de personas incluidas en cálculo: Mil setecientos sesenta y dos (1.762), desagregadas así: 75 pensionados y 1.687 retirados.
4. Fecha de aprobación: noviembre 19 de 2019, según memorando 3-2019-022274 suscrito por la Directora General de Regulación Económica de la Seguridad Social del MHCP.
5. Mediante comunicación radicado 2-2019-048782 del 2 de diciembre de 2019 se le informa al Ministerio de Transporte la viabilidad fiscal al cálculo actuarial de pasivos pensionales del INTRA.

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

Resumen contable del cálculo INTRA. – Antes de la entrega a la UGPP

2.514- BENEFICIOS POSEMPLEO –		
CODIGO CONTABLE	NOMBRE SUBCUENTA CONTABLE	VALOR
2.5.14.10-001	Cálculo actuarial pensiones actuales	4.073.039.396,00
2.5.14.12-001	Cálculo actuarial de futuras pensiones	272.908.111.525,00
2.5.14.14-001	Cálculo actuarial de Cuotas partes de pensiones	29.964.416,00
	Suma	277.011.115.337,00

**Para los exfuncionarios del Liquidado MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y
TRANSPORTE -MOPT-**

1. Fecha de corte del cálculo actuarial: DICIEMBRE 31 DE 2.018
2. Valor cálculo: Ciento setenta y cuatro mil trescientos ochenta y cuatro millones cuarenta y nueve mil ciento veinte (\$174.384.049.120,00) pesos.
3. Número de personas incluidas en cálculo: Mil doce (1.012), desagregadas así: 247 pensionados y 765 retirados.
4. Fecha de aprobación: noviembre 19 de 2019, según memorando 3-2019-022275 suscrito por la Directora General de Regulación Económica de la Seguridad Social del MHCP.
5. Mediante comunicación radicado 2-2019-048790 del 2 de diciembre de 2019 se le informa al Ministerio de Transporte la viabilidad fiscal al cálculo actuarial del Extinto Ministerio de Obras Públicas Transporte – MOPT.

Resumen contable del cálculo MOPT.- Antes de la entrega a la UGPP

2.514- BENEFICIOS POSEMPLEO -MOPT		
CODIGO CONTABLE	NOMBRE SUBCUENTA CONTABLE	VALOR
2.5.14.10-001	Cálculo actuarial pensiones actuales	35.601.650.491,00
2.5.14.12-001	Cálculo actuarial de futuras pensiones	138.782.398.629,00
2.5.14.14-001	Cálculo actuarial de Cuotas partes de pensiones	-
	Suma	174.384.049.120,00

RESUMEN CÁLCULO ACTUARIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE SUBCUENTA	VALOR
2.5.14	BENEFICIOS POS EMPLEO PENSIONES	498.275.831,00
2.5.14.10.001	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	498.275.831,00
2.5.14.10.001	INTRA	135.898.705,00
2.5.14.10.001	MOPT	362.377.126,00

Se realiza con fecha de corte a 31 de diciembre de 2022, estudio de actualización del Cálculo Actuarial de las Pensiones Actuales por Profesional Actuarial, contratado por el Ministerio de Transporte.

23 NOTA 23. PROVISIONES (Cod. Contable 27)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	3.275.119.633.935,00	2.761.373.016.753,00	513.746.617.182,00
Litigios y demandas	3.275.119.633.935,00	2.761.373.016.753,00	513.746.617.182,00
Civiles	67.745.293,00	9.099.891,00	58.645.402,00
Administrativas	3.272.741.845.957,00	2.758.734.960.098,00	514.006.885.859,00
Laborales	2.310.042.685,00	2.628.956.764,00	-318.914.079,00

23.1 Litigios y demandas (Cod. Contable 2701)

En la cuenta provisiones se registra el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, de origen Administrativo y laboral. La causación y actualización se realiza de acuerdo a los informes generados y entregados por la Oficina Asesora Jurídica, Grupo de Defensa Judicial del Ministerio del Transporte, con base en el eKOGUI.

Contiene los procesos en curso en contra de la entidad, con probabilidad de pérdida alta, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – eKOGUI, y que alimentan los abogados de Defensa judicial del Ministerio conforme a los artículos 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015, que establecen las funciones de los apoderados y de los usuarios en general respecto al Sistema eKOGUI. Se registran con los valores de provisión contable y las cifras están actualizadas al corte contable de acuerdo a la información certificada por el grupo jurídico.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO Y PROVISIÓN CONTABLE



El Ministerio de Transporte mediante la Resolución No. 0006462 del 24-12-2019, adopto la metodología para la determinación de la provisión contable relacionada con los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales contemplada en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica Del Estado, donde se excluye los procesos en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante, aquellos en donde no hay pretensión económica que genere erogación, las conciliaciones judiciales y los trámites relacionados con extensión de jurisprudencia.

Pero, además, también se debe excluir del registro de la provisión contable a las acciones o medio de control indicadas en la instrucción dada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en el documento “REGLAS GENERALES PARA EL REGISTRO DE LA PROVISION CONTABLE”, en atención a lo indicado en el Artículo 2.2.3.4.1.5. del Decreto 1069 de 2015 donde se establece que los protocolos, lineamientos e instructivos para la implementación y uso adecuado del sistema único gestión e información litigiosa del estado - eKOGUI, tendrán carácter vinculante para las entidades y organismos que se encuentran dentro del ámbito de aplicación del presente capítulo, por lo anterior las “REGLAS GENERALES PARA EL REGISTRO DE LA PROVISION CONTABLE” hacen parte integral de la metodología para el cálculo de la provisión contable de Ministerio de Transporte, tal y como quedo establecido en el Artículo 3 de la Resolución No. 0006462 del 24-12-2019, en donde se indicó:

...” ARTICULO 3: Harán parte Integral de la metodología los instructivos que expida la Agencia Nacional de Defensa Judicial del Estado para la Calificación del riesgo y la provisión contable en el Sistema eKOGUI, así como la calificación del riesgo y la provisión contable para procesos judiciales y demás instrumentos que se expidan para el efecto.” ...

REGLAS GENERALES PARA EL REGISTRO DE LA PROVISION CONTABLE de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado – ANDJE:

Tipo de acción judicial o medio de control no son objeto de registro de provisión contable:

- Acción de Constitucionalidad
- Acción popular
- Acción de Habeas Corpus
- Acción de Nulidad Electoral
- Control por vía de Excepción
- Acción de Tutela
- Acción de Cumplimiento
- Acción de Nulidad Simple
- Acción de Nulidad por Inconstitucionalidad
- Extensión de Jurisprudencia
- Acción de Repetición



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

- Acción de Habeas Data

Tipo de acción judicial o medio de control que son objeto de registro de provisión contable:

- Acción Ejecutiva Contractual
- Acción de Reparación Directa
- Acciones Ordinarias Civiles
- Acciones Ordinarias Laborales
- Acción de Grupo
- Acción de Controversias Contractuales
- Acción Ejecutiva
- Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho (Si, siempre y cuando el derecho a resarcir pueda generar una erogación económica para la entidad).

Así pues, teniendo claridad frente a las acciones o medio de control que son objeto tanto de calificación del riesgo como de provisión contable y las que son objeto solo de calificación del Riesgo, los abogados de defensa judicial en cumplimiento de sus obligaciones legales para con el Sistema eKOGUI, procedieron a realizar la CALIFICACION DEL RIESGO que de su resultado también depende si un proceso judicial requiere registro de provisión o no, tal y como lo contempla el Artículo 7 de la Resolución 353 de 2016 adoptada mediante la Resolución 6462 del 2019, que contempla lo siguiente:

- a) Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA (más del 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable.
- b) Si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.
- c) Si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (entre el 10% y el 25%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.
- d) Si la probabilidad de pérdida se califica como REMOTA (inferior al 10%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el área financiera no deberá registrar esta información.

Por lo anterior, una vez realizado por parte de los apoderados el registro de la CALIFICACION DEL RIESGO sobre los 1.770 procesos judiciales activos y donde el Ministerio de Transporte tiene la calidad de DEMANDADO, se obtuvieron los siguientes resultados para el corte 31/12/2022:

Procesos calificados con probabilidad perdida "Alta": De los 1.770 procesos en contra del Ministerio, un total de 220 procesos fueron calificados en el Sistema eKOGUI con probabilidad de



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

perdida “Alta”, como se puede observar en la siguiente tabla:

TOTAL PROCESOS EN CONTRA - PROBABILIDAD PERDIDA "ALTA"			
Jurisdicción	Número procesos	Valor económico indexado	Provisión contable
ADMINISTRATIVOS	200	3.335.981.554.164,11	3.272.741.845.957,00
LABORALES	19	2.480.441.165,74	2.310.042.685,00
CIVILES	1	68.884.040,94	67.745.293,00
CONSTITUCIONALES	0	0,00	0,00
TOTAL PROCESOS EN CONTRA - PROBABILIDAD PERDIDA "ALTA"	220	3.338.530.879.370,79	3.275.119.633.935,00

23.1.1.1 Procesos Civiles (Cod. Contable 270101)

Corresponde al registro de la provisión de los procesos en curso en contra de la entidad, de índole civil, con probabilidad de pérdida ALTA, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – eKOGUI, y que alimentan los abogados de Defensa judicial del Ministerio conforme a los artículos 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015, que establecen las funciones de los apoderados y de los usuarios en general respecto al Sistema EKOGUI. Se registran con los valores de provisión contable y las cifras están actualizadas al corte contable de acuerdo a la información contenida en el Sistema eKOGUI.

A 31-12-2022, registra un Proceso Ordinario Civil, con PROBABILIDAD DE PERDIDA "ALTA" el cual está dentro de la base de datos eKOGUI con el ID N- 2377490 Código Único de proceso N- 11001310303720220029500 DECLARATIVO ESPECIAL - EXPROPIACION por valor de \$67.745.293,00.

23.1.1.2 Procesos Administrativos (Cod. Contable 270103)

Corresponde al registro de la provisión de los procesos en curso en contra de la entidad, de índole Administrativo, con probabilidad de pérdida ALTA, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – eKOGUI, y que alimentan los abogados de Defensa judicial del Ministerio conforme a los artículos 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015, que establecen las funciones de los apoderados y de los usuarios en general respecto al Sistema EKOGUI. Se registran con los valores de provisión contable y las cifras están actualizadas al corte contable de acuerdo a la información contenida en el Sistema eKOGUI.

A 31-12-2022, se provisionaron 141 procesos por un de valor de \$ 3.272.741.845.957,00 dentro de los cuales los procesos más significativos fueron los siguientes 5 procesos:



- ID eKOGUI N-508357, Código Único de proceso 27001233100020130015500 REPARACION DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO por valor de \$ 1.628.218.508.305,00
- ID eKOGUI N-588507 Código Único de Proceso N-27001233100020110010100 REPARACION DIRECTA por valor de \$ 128.355.528.838,00.
- ID eKOGUI N-739299 Código de Proceso 25000233600020150065600 NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO por valor de \$ 13.506.639.388,00.
- ID eKOGUI N-740505, Código Único de proceso 47001233300320140030900 REPARACION DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO por valor de \$ 29.972.934.393,00
- ID eKOGUI N-2191897, Código Único de proceso 27001233100020190002000 REPARACION DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO por valor de \$ 1.283.129.994.802,00.

23.1.1.3 Procesos Laborales (Cod. Contable 270105)

Corresponde al registro de la provisión de los procesos en curso en contra de la entidad, de índole Laboral, con probabilidad de pérdida ALTA, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – eKOGUI, y que alimentan los abogados de Defensa judicial del Ministerio conforme a los artículos 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015, que establecen las funciones de los apoderados y de los usuarios en general respecto al Sistema eKOGUI. Se registran con los valores de provisión contable y las cifras están actualizadas al corte contable de acuerdo a la información contenida en el Sistema eKOGUI.

A 31-12-2022 se registraron 19 procesos por un valor de \$ 2.310.042.685,00.

23.2 Revelaciones Adicionales

➤ Procesos judiciales a los que les aplica el registro de provisión:

Al corte son 161 los procesos judiciales que conforme a la Metodología e instrucciones de la ANDJE fueron objeto de registro de valor de provisión contable, por cuanto en primer lugar, fueron calificados con probabilidad de pérdida ALTA por sus apoderados, y así mismo se encuentran dentro de las acciones o medios de control a los cuales les aplica el registro de provisión. Siendo estos los procesos a registrar dentro de las cuentas de provisión de la entidad:

PROBABILIDAD PERDIDA "ALTA" (Acciones objeto de provisión)

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Jurisdicción	Número procesos	Valor económico indexado	Provisión contable
ADMINISTRATIVOS	141	3.335.195.669.209,80	3.272.741.845.957,00
LABORALES	19	2.480.441.165,74	2.310.042.685,00
CIVILES	1	68.884.040,94	67.745.293,00
CONSTITUCIONALES	0	0,00	0,00
TOTALES	161	3.337.744.994.416,48	3.275.119.633.935,00

➤ **Procesos judiciales a los que NO les aplica el registro de provisión:**

Por otro lado, son 59 los procesos judiciales en contra y activos, calificados con probabilidad de perdida “Alta” a los cuales no les aplica el registro de provisión contable para este corte, así:

- Cincuenta y ocho (58) procesos que corresponden a acciones o medios de control que no son objeto de provisión contable de conformidad con las "REGLAS PARA EL CALCULO DE LA PROVISION CONTABLE EN EKOGUI" (A Cumplimiento: 1, Nulidad por Inconstitucionalidad: 2, Nulidad simple: 38, Acción popular: 17).
- Una (1) Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho (ID 2065878), toda vez que en Sentencia de 1ra Instancia, el Juez accedió parcialmente a las pretensiones, declarando la Nulidad de los actos administrativos, pero no ordenando devolución de sumas de dinero, situación que considera el abogado con base en la metodología que dicha decisión será refrendada para la segunda instancia.

PROBABILIDAD PERDIDA "ALTA" ACCIONES QUE NO SON OBJETO DE PROVISION O QUE SE ENCUENTRAN EN CUENTAS POR PAGAR) (ACCIONES QUE NO SON OBJETO DE PROVISION)			
Jurisdicción	Número procesos	Valor económico indexado	Provisión contable
ADMINISTRATIVOS	59	785.884.954,31	0,00
LABORALES	0	0,00	0,00
CIVILES	0	0,00	0,00
CONSTITUCIONALES	0	0,00	0,00
TOTALES	59	785.884.954,31	0

24 NOTA 24. OTROS PASIVOS (Cod. Contable 29)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.948.732.784,95	2.057.569.162,62	-108.836.377,67

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Depósitos judiciales	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67
Otros Ingresos recibidos por anticipado	12.407.531,00	12.407.531,00	0

24.1 Depósitos recibidos en garantía (Cod. Contable 2903)

Representa el valor de los recursos recibidos por el Ministerio, constituidos como títulos judiciales con carácter transitorio, como parte del proceso Administrativo de Cobros coactivos, mientras se culmina el debido proceso y que están depositados en el Banco Agrario, en la cuenta corriente número 110019196032, mientras se produce el fallo definitivo.

Registra un saldo a 31-12-2022 de \$1.936.325.253,95, dicho valor corresponde al movimiento de los recursos de títulos judiciales por los Procesos Administrativos de Cobros Coactivos, valor que se encuentra conciliado a 31-12-2022 entre Libro SIIF-Extracto- y los 102 títulos en físico que están en custodia de Tesorería y los 149 títulos restantes que a partir de mayo de 2021 quedan desmaterializados todos los títulos.

Como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67
Depósitos judiciales	1.936.325.253,95	2.045.161.631,62	-108.836.377,67
MUNICIPIO DE GARAGOA	10.515.600,00	0,00	10.515.600,00
MUNICIPIO DE PAMPLONA	2.256.496,00	2.256.496,00	0,00
MUNICIPIO DE AGUACHICA	14.951.718,17	48.072.194,17	-33.120.476,00
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	2.835.447,47	2.835.447,47	0,00
MUNICIPIO DE LA PAZ	47.536.328,29	47.536.328,29	0,00
MUNICIPIO DE SAHAGUN	40.637.451,58	40.637.451,58	0,00
MUNICIPIO DE SANDONA	713.595,88	713.595,88	0,00
MUNICIPIO DE FLORENCIA	11.252.938,00	11.252.938,00	0,00
MUNICIPIO DE EL CERRITO	19.595.675,96	11.456.113,00	8.139.562,96
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	48.257.961,27	48.257.961,27	0,00
GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	1.813.009,86	185.009,86	1.628.000,00
MUNICIPIO DE AGUADAS	34.764.175,10	34.764.175,10	0,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	17.959.795,49	17.959.795,49	0,00
MUNICIPIO DE PIENDAMO	31.974.504,05	31.974.504,05	0,00
MUNICIPIO DE YUMBO	18.164.602,80	18.164.602,80	0,00
MUNICIPIO DE LA PLATA	744.892,99	616.092,99	128.800,00
MUNICIPIO DE MIRANDA	2.338.722,00	3.226.208,00	-887.486,00
MUNICIPIO DE CALOTO	50.714.971,87	50.714.971,87	0,00
MUNICIPIO DE PATIA	181.227.873,13	11.623.599,13	169.604.274,00
MUNICIPIO DE POPAYAN	307.926.405,36	307.926.405,36	0,00
MUNICIPIO DE YOPAL	5.063.147,20	11.277.032,80	-6.213.885,60
MUNICIPIO DE GRANADA	11.988.138,24	11.988.138,24	0,00
MUNICIPIO DE EL TAMBO	11.674.872,00	11.674.872,00	0,00
MUNICIPIO DE LA VIRGINIA	2.887.788,00	57.435.021,00	-54.547.233,00
MUNICIPIO DE BOSCONIA	403.065,05	403.065,05	0,00
MUNICIPIO DE PUERTO ASIS	4.686.063,98	4.686.063,98	0,00
MUNICIPIO DE MOMPOS	5.932.885,97	9.667.457,00	-3.734.571,03
MUNICIPIO DE CAUCASIA	0,00	192.273.573,77	-192.273.573,77
MUNICIPIO DE PRADERA	41.500.972,65	767.145.404,00	-725.644.431,35
FONDO MPAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE DE MAGANGUE	114.975.318,74	288.138.509,07	-173.163.190,33
TRANSPORTES NIAGARA LTDA	5.752,40	5.752,40	0,00
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUACARI	56.118,42	0,00	56.118,42
DIRECCION TRANSITO Y TRANSPORTE BARBOSA	35.345.200,00	0,00	35.345.200,00
MUNICIPIO DE BARBOSA	13.344.744,00	0,00	13.344.744,00
MUNICIPIO DE CHARALA	6.696.301,00	0,00	6.696.301,00
MUNICIPIO DE CHIQUINQUIRA	178.494,50	0,00	178.494,50
MUNICIPIO DE PAIPA	94.231.600,00	0,00	94.231.600,00
MUNICIPIO DE PIEDECUESTA	564.800,00	0,00	564.800,00
MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	543.763.294,57	0,00	543.763.294,57
MUNICIPIO DEL ESPINAL	300.000,00	0,00	300.000,00
MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	49.023.477,00	0,00	49.023.477,00
MUNICIPIO SANTA ROSA DE CABAL	146.015.000,00	0,00	146.015.000,00
SEC. MUNICIPAL DE T Y T DUITAMA	1.104.990,00	0,00	1.104.990,00
SOCIEDAD TRANSPORTADORA DE CARGA CORRECAMINOS LTDA	108.212,96	0,00	108.212,96
FELIX REYES VILLAMIZAR	292.852,00	292.852,00	0,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

25 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (Cod. Contable 81)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	228.035.338.456,43	503.085.615.118,20	-275.050.276.661,77
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	227.006.508.012,88	502.023.064.165,65	-275.016.556.152,77
Otros activos contingentes	1.028.830.443,55	1.062.550.952,55	-33.720.509,00

25.1 Activos contingentes (Cod. Contable 8120)

Registra el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria, de origen civil a favor del Ministerio.

Corresponde a los procesos en curso iniciados por la entidad en contra de terceros, los cuales están registrados en el sistema eKOGUI, y que alimentan los abogados de Defensa judicial del Ministerio conforme a los artículos 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015, que establecen las funciones de los apoderados y de los usuarios en general respecto al Sistema EKOGUI. Se registran con los valores de pretensión indexados y las cifras están actualizadas al corte contable de acuerdo la información contenida en el Sistema eKOGUI.

A 31-12-2022 se registraron 99 procesos por valor de \$ 227.006.580.012,88 como detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	227.006.580.012,88	99
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	227.006.580.012,88	99
8.1.20.01	Db	Civiles	1.990.217.098,62	4
8.1.20.02	Db	Laborales	0,00	1
8.1.20.03	Db	Penales	0,00	50
8.1.20.04	Db	Administrativas	225.016.290.914,26	44
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00	0



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Nota: Los procesos penales no se cuantifican, por cuanto hasta que no se emita condena no es posible instaurar el incidente de reparación integral a favor del Ministerio, oportunidad en la que se formulan las pretensiones conforme al art. 102 y subsiguientes del CPP. Estos procesos no se registran en el Sistema eKOGUI.

25.2 Pasivos contingentes (9120)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	37.667.685.873.302,21	32.929.917.159.891,70	4.737.768.713.410,49
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	37.667.685.873.302,21	32.929.917.159.891,70	4.737.768.713.410,49

Registra el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad de índole Civil. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Corresponde a los procesos en curso en contra de la entidad, con probabilidad de pérdida media y baja, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – eKOGUI, y que alimentan los abogados de Defensa judicial del Ministerio conforme a los artículos 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015, que establecen las funciones de los apoderados y de los usuarios en general respecto al Sistema eKOGUI. Se registran con los valores de pretensión indexados y las cifras están actualizadas al corte contable de acuerdo con la información contenida en el Sistema eKOGUI.

A 31-12-2022 se registraron 409 procesos, por valor de \$37.667.685.873.302,21 con probabilidad de pérdida MEDIA-BAJA como detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	37.667.685.873.302,21	409
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	37.667.685.873.302,21	409
9.1.20.01	Db	Civiles	526.127.487,53	9
9.1.20.02	Db	Laborales	2.169.595.084,38	24
9.1.20.04	Db	Administrativos	37.664.990.150.730,30	376
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,0	0



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

25.3 Revelaciones Adicionales

- **Procesos calificados con probabilidad perdida "Remota":** De los 1.770 procesos en contra del Ministerio, un total de 1.130 procesos fueron calificados en el Sistema EKOGUI con probabilidad de pérdida "Remota". Y como se puede observar en la siguiente tabla a estos procesos no se les registra valores de provisión de conformidad con regulado en el artículo 7 la Resolución 353 de 2016:

TOTAL PROCESOS EN CONTRA - PROBABILIDAD PERDIDA "REMOTA"			
Jurisdicción	Número procesos	Valor económico indexado	Provisión contable
ADMINISTRATIVOS	1077	16.034.299.697.351,40	0,00
LABORALES	43	7.827.964.880,40	0,00
CIVILES	10	449.191.638,18	0,00
TOTALES	1130	16.042.576.853.870,00	0,00

- **Procesos sin calificación del riesgo:** De los 1.770 procesos en contra del Ministerio, un total de 11 procesos registran en el Sistema sin calificación del riesgo para determinar si les es aplicable la provisión, esto obedece a que dichos procesos se encuentran dentro del término para dar contestación a la demanda, que tal y como reza el Artículo 3 de la Resolución 353 de 2016, adoptada por el Ministerio de Transporte mediante la Resolución No. 0006462 del 24-12-2019, es tras la contestación de la demanda que se debe realizar el registro contable:

PENDIENTES POR CONTESTAR DEMANDA (No aplica calificación/Provisión)			
Jurisdicción	Número procesos	Valor económico indexado	Provisión contable
ADMINISTRATIVOS	11	9.021.768.004,28	0,00
LABORALES	0	0,00	0,00
CIVILES	0	0,00	0,00
CONSTITUCIONALES	0	0,00	0,00
TOTALES	11	9.021.768.004,28	0

25.4 Otros

Activos

Contingentes (Cod. Contable 8190)

25.4.1.1 Acuerdos de Concesión – RUNT



En virtud de los artículos 8 y 9 siguientes de la Ley 769 de 2002 o Código Nacional de Tránsito Terrestre, el Legislador ordenó al Ministerio de Transporte, la implementación del Sistema de Información denominado Registro Único Nacional de Tránsito, R.U.N.T., el cual se define como un Sistema de Información que permite registrar y mantener actualizada, centralizada, autorizada y validada la misma sobre los registros de automotores, conductores, licencias de tránsito, empresas de transporte público, infractores, accidentes de tránsito, seguros, remolques y semirremolques, maquinaria agrícola y de construcción autopropulsada y de personas naturales o jurídicas que prestan servicio al sector.

La Ley 1005 de 2006, sancionada el día 19 de enero de 2006, por la cual se adiciona y modifica el Código Nacional de Tránsito Terrestre, establece el método y el sistema para garantizar la sostenibilidad del RUNT, a través de tarifas, completó la regulación normativa necesaria a efectos de la creación e implementación del RUNT, viabilizando de esta manera, el cumplimiento del mandato legal contenido en la Ley 769 de 2002.

En cumplimiento del mandato legal y mediante la Resolución Número 004920 del tres (3) de noviembre de 2006, el Ministerio de Transporte abrió la Licitación Pública número MT-001 de 2006 con el fin de seleccionar la propuesta más favorable para la celebración de un Contrato de Concesión. El proceso de Licitación fue abierto y se tramitó de conformidad con lo previsto en la Ley 80 de 1993. El Contrato fue adjudicado al Concesionario mediante la Resolución número 001846 del 16 de mayo de 2007, expedida por el Ministro de Transporte.

Para la suscripción del Contrato, el Concesionario acreditó el cumplimiento de los requisitos previos establecidos en el Pliego de Condiciones de la Licitación Pública número MT- 001 de 2006 y constituyó la Sociedad Anónima “CONCESIÓN RUNT S.A.” mediante la Escritura Pública número 4056 de la Notaría 71 de Bogotá de fecha 22 de mayo de 2007.

Una vez cumplidos los trámites legales correspondientes, se suscribió el Contrato de Concesión No.033 de 2007, cuyo objeto es la prestación del servicio público del Registro Único Nacional de Tránsito (R.U.N.T) por cuenta y riesgo del Concesionario, incluyendo su planificación, diseño, implementación, administración, operación, actualización, mantenimiento y la inscripción, ingreso de datos, expedición de certificados de información y servicios relacionados con los diferentes registros en coordinación total, permanente y obligatoria con todos los organismos de tránsito del país, según lo establece la Ley 769 de 2002, en concordancia con la Ley 1005 de 2006. Para tal fin se estableció que debería realizarse por cuenta y riesgo del Concesionario, la planificación, diseño, implementación, administración, operación, actualización y mantenimiento del R.U.N.T., de conformidad con lo establecido en el numeral 4º del artículo 32 de la Ley 80 de 1993 sobre el Contrato de Concesión, con un plazo de ejecución que fenecía el 30 de abril de 2019, el cual, mediante Otrosí No. 9 del 29 de abril de la misma anualidad fue prorrogado hasta el 31 de octubre de 2021.



VALOR DEL CONTRATO: El valor de este Contrato es indeterminado pero determinable el cual corresponderá a:

8.1 El porcentaje de los derechos económicos de las tarifas cedidos a favor del Concesionario por el Ministerio de Transporte, durante la Fase de Operación, Actualización y Mantenimiento del Contrato por registro, y expedición de Certificados de Información.

8.2 Las demás compensaciones a favor del Concesionario durante la Fase de Operación, Actualización y Mantenimiento del Contrato, expresamente previstas en este Contrato.

FASES EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO: El Proyecto se ha desarrollado considerando las siguientes tres (3) fases:

- 1.) Planificación,
- 2.) Construcción,
- 3.) Operación, Actualización y Mantenimiento.

La Fase de Planificación implicaba la proyección de un Plan de Trabajo, Aseguramiento de la Calidad, un Cronograma, Tiempo Estimado, Alcance del Proyecto, Administración de Riesgo, Métodos de Monitoreo y Avance, Levantamiento de Procesos y Procedimientos, Identificación de Puntos Críticos y demás relacionados.

La Fase de Construcción comprendió dos (2) sub-fases, siendo la primera el Levantamiento detallado de los procesos, Procedimientos de información y de todos los registros, así como los Diseños de la Arquitectura Informática con sus estructuras físicas, Conexiones, Comunicaciones, Calidad y Gestión. Así como la adquisición y montaje de la infraestructura de hardware y seguridad necesaria para la puesta en funcionamiento y la realización del inventario de los elementos constitutivos del sistema con los contratos de servicio y arrendamiento que se hubieren elaborado.

La segunda sub-fase se basó en el desarrollo del Portal de Trámites, adquirir la infraestructura requeridas y hardware para proveer a las Direcciones Territoriales del Ministerio de Transporte, realizar las pruebas piloto al Sistema, iniciar capacitación de funcionarios en diferentes regiones del país, entrega de diseños definitivos del portal, entrega del manual de usuario, diseño del centro de cómputo alterno, y demás infraestructura requerida para el funcionamiento del registro central.

La Fase de Operación, Actualización y Mantenimiento, es la que inició una vez que realizaran las capacitaciones, verificación de condiciones técnicas de las Direcciones Territoriales y pruebas piloto, para iniciar la puesta en marcha del sistema RUNT.

Durante esta fase el Concesionario está obligado a actualizar y hacer mantenimiento al sistema y al hardware conectado al Sistema.

El Contrato está conformado por: el Pliego de Condiciones, la propuesta del Contratista, las condiciones técnicas y tecnológicas (Contenidas en el anexo A del pliego de condiciones), las



condiciones de operación (Contenidas en el anexo B del Pliego de Condiciones), relación de Bienes objeto de reversión (Anexo C del pliego de condiciones).

Modificaciones

Otrosí 1	Agosto 8 de 2007
Otrosí 2	Diciembre 28 de 2007
Otrosí 3	Enero 29 de 2009
Otrosí 4	Abril 29 de 2009
Otrosí 5	Junio 16 de 2009
Otrosí 6	Septiembre 30 de 2009
Otrosí 7	Marzo 31 de 2010
Otrosí 8	Julio 30 de 2010
Otrosí 9	Abril 29 de 2019
Otrosí 10	Octubre 29 de 2019

Para el desarrollo de la Concesión, el Ministerio de Transporte, le otorgó al Concesionario el uso de la Solución Tecnológica del R.U.N.T. por el tiempo de vigencia de este Contrato, para que sea destinado a la prestación del servicio público de registro y expedición de certificados, a cambio de una contraprestación consistente en la cesión de un porcentaje de los derechos económicos del recaudo de las tarifas que paguen los usuarios del servicio por la inscripción y el ingreso de datos al R.U.N.T. y por la expedición de Certificados de Información relacionados con los diferentes registros establecidos en las Leyes 769 de 2002 y 1005 de 2006.

La propiedad de las Bases de Datos que se implementen para llevar el R.U.N.T. y de toda la información que en ellas repose es de la Nación - Ministerio de Transporte, y en consecuencia, a partir de la Fecha Efectiva de Terminación del Contrato, el Concesionario no podrá mantener copia de tales Bases de Datos ni de la información que hace parte del Sistema de Información del R.U.N.T., ni podrá tampoco utilizar ninguna de ellas en su propio beneficio.

Igualmente, la Solución Tecnológica y los Códigos Fuente que diseñe, implemente, administre, opere y mantenga el Concesionario en ejecución del presente Contrato será propiedad de la Nación-Ministerio de Transporte y se destinará exclusivamente al funcionamiento del R.U.N.T.

Para el cumplimiento del objeto contratado, el Concesionario ha realizado todas las actividades, obras, servicios y bienes requeridos para la planificación, diseño, implementación, administración, actualización, operación y mantenimiento del R.U.N.T. y para la adecuada prestación del servicio público de registro y expedición de certificados de información.

Para el recaudo de la tarifa, el Concesionario constituyó un Patrimonio Autónomo, para que destine exclusivamente los recursos recaudados con la siguiente distribución:



Fondo de Reposición de equipos y tecnología: el 11% del total de la tarifa.

Fondo para sufragar los gastos en que pueda incurrir el Ministerio de Transporte por concepto de Administración del Contrato: el 6% del total de la tarifa.

Fondo para la interventoría del presente Contrato: el 3% del total de la tarifa.

Tarifa cedida al Concesionario: el 80% del total de la Tarifa.

Mediante la Resolución 002260 del 6 de junio de 2007, el Ministerio de Transporte fijó las tarifas a su favor para el ingreso de datos al Registro Único Nacional de Tránsito – R.U.N.T y para la expedición de Certificados de Información.

La indexación, actualización y/o ajuste de las tarifas se realiza pore: i) por variación en el Índice de Precios al Consumidor (IPC) (numeral 9.5.1 cláusula 9) y ii) por variaciones en el Ingreso Esperado (numeral 9.5.2 cláusula 9).

El aumento real o la disminución real de las tarifas no podrán ser superior al 15% con respecto a las tarifas que se encuentran vigentes al momento de efectuar dicha variación.

Resolución	Variación
Resolución 4558 de 2019	Reducción 8,30%
Resolución 3944 de 2018	Incremento 7,69%
Resolución 3499 de 2017	Incremento 9,18%
Resolución 2796 de 2016	Incremento 15%
Resolución 2108 de 2015	Incremento del 6.17%
Resolución 1354 de 2014	Reducción del 9.19%
Resolución 3874 de 2013	Reducción del 12.5% (Nov/2010 a Abril/2013)
Resolución 5216 de 2010	Incremento del 15%
Resolución 2395 de 2009	Incremento del 15%

En el Contrato de Concesión No 033 de 2007, se establecieron unos Ingresos Esperados, los cuales se entienden como el total de Ingresos en Pesos constantes de diciembre 31 de 2006, que el Concesionario aspiraba a recibir (80% total de las tarifas) a partir del vencimiento del mes dieciocho (18) contado a partir del Acta de Inicio de Ejecución del Contrato y hasta el vencimiento del término establecido en la cláusula TERCERA del Contrato, para el efecto el 30 de abril de 2019, por concepto de ingresos de datos al R.U.N.T. (por registro de trámites) y de expedición de Certificados de Información, que de acuerdo a la propuesta Económica del Concesionario (formulario 8 del Anexo 2), corresponde al 91% de las tarifas que aspira recaudar en el término señalado anteriormente, valor que asciende a TRESCIENTOS MIL MILLONES (\$300.000.000.000) a precios constantes 2006. Al 30 de Abril de 2019, el Concesionario ha recaudado un valor de \$ 291.686.292.186,57 a precios constantes 2006.



AMPLIACIÓN PLAZO EJECUCIÓN CONTRATO:

Con la suscripción del Otrosí No 9, el cual amplió el plazo de ejecución del Contrato de Concesión, por lo que se pactó unos ingresos esperados adicionales, que corresponden al valor que el Concesionario pretende recibir en el periodo comprendido entre el 1 de mayo de 2019 hasta el 31 de octubre de 2021, valor que asciende a \$ 109.331.291.928 a precios constantes de 2006; Igualmente se pactó una inversión adicional de \$19.444.108.732 pesos corrientes.

INCUMPLIMIENTOS CONTRACTUALES POR PARTE DEL CONCESIONARIO

Sanciones Impuestas: En dos oportunidades:
Resolución No. 5591 de Diciembre 15 de 2011.
Valor: \$ 1.674'360.512.

Incumplimiento: Incumplimiento parcial de las obligaciones por múltiples inconvenientes en la operación de los Registros.
Resolución No. 5980 de Diciembre 18 de 2013.
Valor: \$2.853.322.859.

Incumplimiento: Incumplimiento parcial de las obligaciones por múltiples inconvenientes en la operación de los Registros.

LAUDO ARBITRAL

Demanda Arbitral Sociedad Concesión RUNT S.A. contra el Ministerio de Transporte, con ocasión del Contrato de Concesión N. 033 de 2007.
ARBITROS: Jorge Enrique Ibáñez Najar (Presidente)
Juan Carlos Henao Pérez
Hernando Herrera Mercado

PRETENSIONES PRINCIPALES

PRETENSIÓN 4ª : Que se declare la obligación del MINISTERIO de fijar una tarifa para la inscripción en el RUNT de personas naturales y jurídicas, se refiere a todas las personas naturales y jurídicas que tengan la obligación legal de inscribirse en el RUNT y que en consecuencia, esa obligación del MINISTERIO no se limita ni i) a las personas naturales y jurídicas que presten algún tipo de servicio al tránsito, que presten apoyo o reciban delegación de los organismos de tránsito o de las autoridades de tránsito, ni ii) a las personas naturales y jurídicas que presten servicios al sector público.



PRETENSIÓN 18ª : Que se declare la obligación del MINISTERIO de fijar una tarifa para la modificación de datos de inscripción en el RUNT de personas naturales y jurídicas, se refiere a todas las personas naturales y jurídicas que tengan la obligación legal de inscribirse en el RUNT y que, en consecuencia, esa obligación del MINISTERIO no se limita ni i) a las personas naturales y jurídicas que presten algún tipo de servicio al tránsito, que presten apoyo o reciban delegación de los organismos de tránsito o de las autoridades de tránsito, ni ii) a las personas naturales y jurídicas que presten servicios al sector público.

PRETENSIÓN 30ª: Que para establecer el equilibrio económico del Contrato de Concesión, afectado por los incumplimientos del MINISTERIO, se condene al MINISTERIO a pagarle al CONCESIONARIO la suma de dinero calculada en el capítulo III del dictamen pericial que se acompaña a la presente demanda, suma mediante la cual se compense al CONCESIONARIO por los ingresos no percibidos como consecuencia del incumplimiento del MINISTERIO, la cual asciende – hasta el 31 de marzo de 2016 – a CUARENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS (\$48.798.286.809).

EJECUTORIA LAUDO ARBITRAL

SÉPTIMO: Declarar la prosperidad de la Pretensión 4ª de la Demanda, en cuanto a la obligación del MINISTERIO de fijar una tarifa para la inscripción en el RUNT de personas naturales y jurídicas, se refiere a todas las personas naturales y jurídicas que tengan la obligación legal de inscribirse en el RUNT y que, en consecuencia, esa obligación del MINISTERIO no se limita ni i) a las personas naturales y jurídicas que presten algún tipo de servicio al tránsito, que presten apoyo o reciban delegación de los organismos de tránsito o de las autoridades de tránsito, ni ii) a las personas naturales y jurídicas que presten servicios al sector público.

DECIMOSÉPTIMO: Declarar la prosperidad de la Pretensión 15ª de la Demanda, en cuanto a que para efectos del Contrato de Concesión No 033 de 2007 y en armonía con lo previsto en la Ley 1005 de 2006, la modificación de datos de inscripción en el RUNT de personas naturales y jurídicas en el Registro Único Nacional de Tránsito (RUNT) también constituye uno de los hechos generadores del tributo que bajo la modalidad de tasa está previsto en el artículo 2º de la Ley 1005 de 2006, tributo que debe ser sufragado por tales personas naturales y jurídicas que originan dicha modificación de la inscripción ante el RUNT en su condición de sujetos pasivos, conforme a las tarifas aplicables, según el artículo 6 de esa misma ley.

TRIGÉSIMO PRIMERO: Para indemnizar los perjuicios causados por los incumplimientos del Ministerio de Transporte, se le condena a pagar a la sociedad RUNT S.A., dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la ejecutoria del presente Laudo, la suma de VEINTICINCO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES CINCUENTA Y OCHO MIL OCHENTA Y OCHO (\$25.592.058.088) debidamente indexados en el IPC al mes de diciembre de 2017.



TRIGÉSIMO SEGUNDO: Condenar a la Nación – Ministerio de Transporte a pagar intereses moratorios sobre la anterior condena, a partir del vencimiento de los (30) días hábiles siguientes a la ejecutoria del presente Laudo y hasta la fecha efectiva de su pago, a la tasa de interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia, más la mitad de dicha tasa, de acuerdo con lo previsto en la Cláusula Trigésimo Segunda del Contrato de Concesión.

ACUERDO DE PAGO:

Finalmente, el 22 de diciembre de 2020, se firmó el Acuerdo de Pago No. 1 celebrado entre el Ministerio de Transporte en su calidad de Entidad Estatal y la Sociedad Concesión RUNT S.A. en su calidad de Beneficiario Final representado legalmente por su Gerente General, por el valor de \$32.000.000.000,00

17.4.1.2 Estructuración del nuevo modelo de operación del Registro Único Nacional de Tránsito

En consideración a que el Contrato de Concesión 033 de 2007 finalizaba en Abril 30 del año 2019, y a que la prestación del sistema RUNT, no puede suspenderse por tratarse de un servicio público, razón por la que suspender el servicio que presta esta base de datos y el sistema transaccional afectaría derechos fundamentales de los ciudadanos del País y una vez realizado el análisis de la normatividad vigente que se aplica al Contrato, a saber la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, el Decreto Ley 19 de 2012, y el Decreto 1082 de 2015, es jurídicamente posible y se encuentran habilitadas las partes para prorrogar el Contrato, por cuanto no se encontró ningún impedimento legal para tal fin, el Ministerio de Transporte optó por realizar una prórroga al Contrato de Concesión 033 de 2007, por un término de dos (2 ½) años y medio, tiempo prudente y necesario para estructurar un nuevo proceso de selección, adjudicar este al mejor proponente y cumplir con el periodo de empalme contemplado en la Cláusula Tercera numeral 3.3. Fase de Operación, Actualización y Mantenimiento, que debe realizarse durante el último año de la Fase de Operación, Actualización y Mantenimiento.

En atención a ello, el Ministerio de Transporte, inició el proceso de estructuración de un nuevo modelo de prestación de servicio RUNT, de acuerdo a las necesidades de modernización y mejora establecidas al interior del Ministerio de Transporte y del proceso de selección para escoger al nuevo operador del RUNT, adelantar el proceso licitatorio y realizar el empalme respectivo con el actual, toda vez que la realización de dicha actividad es un requisito para la liquidación del Contrato de Concesión No. 033 de 2007.

Teniendo en cuenta lo anteriormente mencionado, en la vigencia 2021, se conformó un equipo para la estructuración técnica, conformado por: una (1) persona que apoya en la planeación, gestión, seguimiento y control del proceso de estructuración, dos (2) Ingenieros de Sistemas, un (1) Arquitecto Empresarial, un (1) Arquitecto de Infraestructura y un (1) especialista en riesgos y para la estructuración legal, se contrató a la firma ESGUERRA ASESORES JURÍDICOS S.A., lo



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

anterior, teniendo en cuenta los antecedentes, la experticia, la idoneidad profesional y el avance que se tiene en los estudios que han precedido en la estructuración de lo avanzado con el contrato inicialmente celebrado y la necesaria continuidad sobre líneas de unidad de criterio en la asesoría sobre el avance que se tiene a la fecha para culminar con buen éxito el proceso de selección.

Igualmente, el Ministerio de Transporte requería estructurar financieramente el proyecto, con el fin de optimizar los recursos destinados a la prestación del servicio RUNT, incorporando modificaciones sustanciales respecto del modelo de inversión empleado hasta la fecha, tales como, la definición del horizonte de ejecución del proyecto a fin de reducir el costo y contar con un modelo operativo de mayor eficiencia, que permita evitar los sobrecostos que son transferidos por los intermediarios de la cadena de valor de la conectividad, para lo cual se suscribió el Contrato No. 490 del 30/09/2019 con la firma DELOITTE ASESORES Y CONSULTORES LTDA, cuyo objeto es “CONTRATAR UNA CONSULTORÍA PARA LA ESTRUCTURACIÓN FINANCIERA DEL NUEVO MODELO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DEL REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO - RUNT, CON EL FIN DE ESTABLECER LOS PARÁMETROS FINANCIEROS DEL PROCESO DE SELECCIÓN DEL FUTURO OPERADOR”

El Otrosí No. 011 con la CONCESIÓN RUNT S.A había finalizado el 31 de enero de 2022 y se firmó prórroga con el Otrosí No. 12, con un término de ejecución y vigencia de dos (2) meses contados a partir del 01 de febrero 2022 hasta el 31 de marzo de 2022, inclusive, la vigencia corresponde al termino de ejecución y seis (6) meses más a partir de la finalización del término de ejecución de la última prórroga, para la liquidación del Contrato. Es importante mencionar que el Ministerio de Transporte espera la respuesta a consulta que elevo a la Sala del Consejo de Estado con el fin de determinar el plazo y valor máximo por el cual se podría prorrogar.

Se precisa que la Cuenta de INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS que registra en sus Estados Financieros la CONCESIÓN RUNT SA. corresponde a los recaudos del Contrato 033 de 2007 suscrito con el Ministerio de Transporte, de los cuales el 20%, se encuentra distribuido de la siguiente manera: el 11% para el Fondo de Reposición, el 6% para el Ministerio de Transporte e Interventoría y otros Terceros el saldo restante.

Se suscribe nuevo Contrato No. 692 del 01 de octubre de 2022, con la CONCESION RUNT S.A y el MINISTERIO DE TRANSPORTE

26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Cod. Contable 83)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
----------	------	------	--------------------

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	228.035.338.456,43	503.085.615.118,20	-275.050.276.661,77
DEUDORAS DE CONTROL	28.095.537.434,25	25.504.771.389,62	2.590.766.044,63
Bienes entregados en custodia	3.338.980.602,00	3.338.980.602,00	0,00
Bienes y derechos retirados	12.473.938.393,76	8.913.320.033,13	3.560.618.360,63
Bienes entregados a terceros	10.095.407.320,24	11.034.940.320,24	-939.533.000
Responsabilidades en proceso	33.580.629,95	63.899.945,95	-30.319.316
Otras cuentas deudoras de control	2.153.630.488,30	2.153.630.488,30	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-256.130.875.890,68	-528.590.386.507,82	272.459.510.617,14
Activos contingentes por contra (cr)	-230.233.558.181,39	-505.283.834.843,16	275.050.276.661,77
Deudoras de control por contra (cr)	-25.897.317.709,29	-23.306.551.664,66	25897317709,29- 233065

26.1 Cuentas de orden deudora s**26.1.1 Bienes entregados en custodia (Cod. Contable 8306)**

El Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2022, tiene entregados en custodia 500 bienes - muebles relacionados a continuación:

PLACA	ID	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VALOR HISTÓRICO	CUENTA CONTABLE
12185	3215	BOTE ESL1485, MAG5M,PUNT1,50	4.000.000	8-3-06-17-001
22441	3036	AIRE CENTRAL THERMOCERO 2 DE 10 TON	50.000	8-3-06-17-001
22442	3037	ALLY AMIGDALA	2.100	8-3-06-17-001
22443	3038	AMALGAMADOR	265.000	8-3-06-17-001
22444	3040	APROXIMADOR COSTAL	2.000	8-3-06-17-001
22445	3044	ASPIRADOR MEDI-PUMP	12.000	8-3-06-17-001
22446	3042	ASPIRADOR DE VILBISS No 2-2321-097	7.500	8-3-06-17-001
22447	3043	ASPIRADOR DE VILBISS No 2-2321-098	7.500	8-3-06-17-001
22448	3044	ASPIRADOR MEDI-PUMP	60.000	8-3-06-17-001
22449	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22450	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22451	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22452	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22453	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22454	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22455	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22456	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22457	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22458	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22459	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22460	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22461	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22462	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22463	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

22464	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22465	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22466	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22467	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22468	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22469	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22470	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22471	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22472	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22473	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22474	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22475	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22476	3045	ATRIL	6.000	8-3-06-17-001
22477	3045	ATRIL	5.600	8-3-06-17-001
22478	3047	AUTOCLAVE FUGSON 5100	110.000	8-3-06-17-001
22479	3046	AUTOCLAVE	110.000	8-3-06-17-001
22480	3046	AUTOCLAVE	110.000	8-3-06-17-001
22481	3048	BAJA LENGUAS METÁLICA 4 UNID A \$2200 ⁰⁰	8.800	8-3-06-17-001
22482	3050	BALAS DE OXIGENO CON MANÓMETRO	36.000	8-3-06-17-001
22483	3050	BALAS DE OXIGENO CON MANÓMETRO	36.000	8-3-06-17-001
22484	3051	BALAS PARA GASES	6.800	8-3-06-17-001
22485	3051	BALAS PARA GASES	6.800	8-3-06-17-001
22486	3051	BALAS PARA GASES	6.800	8-3-06-17-001
22487	24	BANCA SUECA EN MADERA	6.000	8-3-06-17-001
22488	3052	BANDEJA DE ACERO INOXID 24 UNIDADES	7.200	8-3-06-17-001
22489	3053	BANDEJA NIQUELADA	900	8-3-06-17-001
22490	3053	BANDEJA NIQUELADA	900	8-3-06-17-001
22491	3053	BANDEJA NIQUELADA	900	8-3-06-17-001
22492	3053	BANDEJA NIQUELADA	900	8-3-06-17-001
22493	3053	BANDEJA NIQUELADA	900	8-3-06-17-001
22494	3053	BANDEJA NIQUELADA	900	8-3-06-17-001
22495	3054	BANDEJA NIQUELADA GRANDE	900	8-3-06-17-001
22496	3054	BANDEJA NIQUELADA GRANDE	900	8-3-06-17-001
22497	3246	BANQUETA METALICA	20.700	8-3-06-17-001
22498	3056	BAÑO SEROLOGICO PRECISION CIENTIFICA GRADILLA	15.000	8-3-06-17-001
22499	3055	BANQUILLO PARA ODONTOLOGO	7.500	8-3-06-17-001
22500	3057	BARANDALES PARA CUNA	108.900	8-3-06-17-001
22501	136	BASCULA DE PRECISION MARCA SALTORIUS	13.500	8-3-06-17-001
22502	3058	BASCULA PARA ADULTOS	29.000	8-3-06-17-001
22503	3058	BASCULA PARA ADULTOS	5.500	8-3-06-17-001
22504	3058	BASCULA PARA ADULTOS	5.500	8-3-06-17-001
22505	3058	BASCULA PARA ADULTOS	5.500	8-3-06-17-001
22506	3059	BASCULA PARA BEBE	10.000	8-3-06-17-001
22507	3059	BASCULA PARA BEBE	10.000	8-3-06-17-001
22508	28	BASCULA PESO Y TALLA	35.000	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

22509	3061	BASE VENOCCLISIS	1.800	8-3-06-17-001
22510	1514	BENIQUE	53.300	8-3-06-17-001
22511	3062	BIOMBO METÁLICO	23.000	8-3-06-17-001
22512	3062	BIOMBO METÁLICO	23.000	8-3-06-17-001
22513	3062	BIOMBO METÁLICO	23.000	8-3-06-17-001
22514	3063	BLEFAROSTATOS	1.600	8-3-06-17-001
22515	3063	BLEFAROSTATOS	1.600	8-3-06-17-001
22516	3063	BLEFAROSTATOS	1.600	8-3-06-17-001
22517	3064	BUTACO GIRATORIO	4.000	8-3-06-17-001
22518	3064	BUTACO GIRATORIO	21.000	8-3-06-17-001
22519	3064	BUTACO GIRATORIO	21.000	8-3-06-17-001
22520	3065	CABALLO ODONTOLÓGICO METÁLICO	12.500	8-3-06-17-001
22521	3065	CABALLO ODONTOLÓGICO METÁLICO	12.500	8-3-06-17-001
22522	3066	CABALLO ORTOPÉDICO METÁLICO	6.500	8-3-06-17-001
22523	3067	CAJA CON DESTORNILLADOR	2.600	8-3-06-17-001
22524	2803	CAMA AUXILIAR NEGRA CON TABLADO	270.250	8-3-06-17-001
22525	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	31.000	8-3-06-17-001
22526	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	31.000	8-3-06-17-001
22527	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	31.000	8-3-06-17-001
22528	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22529	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22530	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22531	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22532	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22533	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22534	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22535	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750	8-3-06-17-001
22536	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000	8-3-06-17-001
22537	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000	8-3-06-17-001
22538	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000	8-3-06-17-001
22539	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000	8-3-06-17-001
22540	3069	CAMPOS	650	8-3-06-17-001
22541	3070	CENTRIFUGA DE MICROHEMATOCRITO CLAY ADAMS	7.898	8-3-06-17-001
22542	3071	CINCEL MEDIDOR	2.600	8-3-06-17-001
22543	3072	CINCELES CON GUÍA	1.200	8-3-06-17-001
22544	3073	CLANES INTESTINALES 10 UNIDADES A \$1200oo	12.000	8-3-06-17-001
22545	3074	CLAVOS DE KUNCHE 7 UNID A \$1000oo	7.000	8-3-06-17-001
22546	3075	COCAS 6 UNIDADES A \$380oo	2.280	8-3-06-17-001
22547	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22548	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22549	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22550	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22551	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22552	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22553	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

22554	3076	COCHER CURVAS	2.100	8-3-06-17-001
22555	3077	COCHER RECTAS	2.000	8-3-06-17-001
22556	3077	COCHER RECTAS	2.000	8-3-06-17-001
22557	3077	COCHER RECTAS	2.000	8-3-06-17-001
22558	3077	COCHER RECTAS	2.000	8-3-06-17-001
22559	3078	COLUMNA METÁLICA PARA RAYOS X	10.000	8-3-06-17-001
22560	3079	CONDENSADOR DE AIRE ACONDICIONADO 5 TONEL	30.000	8-3-06-17-001
22561	3080	CONDENSADOR ENDODÓNTICO VERTI11 UNID22000	242.000	8-3-06-17-001
22562	3081	CONGELADOR INDUSTRIAL DE 500	120.000	8-3-06-17-001
22563	3082	COSTEOTOMO	1.300	8-3-06-17-001
22564	3083	CRONOMETRO	1.900	8-3-06-17-001
22565	3084	CUARTOS FRÍOS	37.500	8-3-06-17-001
22566	3085	CUBETA NIQUELADA	2.000	8-3-06-17-001
22567	3085	CUBETA NIQUELADA	2.000	8-3-06-17-001
22568	3085	CUBETA NIQUELADA	27.000	8-3-06-17-001
22569	3085	CUBETA NIQUELADA	7.500	8-3-06-17-001
22570	3086	CUBETAS SENCILLAS POR DOCE	900	8-3-06-17-001
22571	3086	CUBETAS SENCILLAS POR DOCE	900	8-3-06-17-001
22572	3086	CUBETAS SENCILLAS POR DOCE	900	8-3-06-17-001
22573	3087	CUCHARILLA 6 UNIDADES	7.800	8-3-06-17-001
22574	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22575	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22576	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22577	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22578	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22579	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22580	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300	8-3-06-17-001
22581	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	3.000	8-3-06-17-001
22582	3089	CUNA PREESCOLAR	11.000	8-3-06-17-001
22583	3090	DENVER	2.000	8-3-06-17-001
22584	3090	DENVER	2.000	8-3-06-17-001
22585	3090	DENVER	2.000	8-3-06-17-001
22586	3090	DENVER	2.000	8-3-06-17-001
22587	3091	DEFIBRILADOR RISIO CONTROL C/ESTABILIZAD	80.000	8-3-06-17-001
22588	3431	DILATADORES BILIARES 15 UNIDADES	45.000	8-3-06-17-001
22589	3092	DISECCIÓN CON GARRA PARA OJOS	1.600	8-3-06-17-001
22590	3092	DISECCIÓN CON GARRA PARA OJOS	1.600	8-3-06-17-001
22591	3092	DISECCIÓN CON GARRA PARA OJOS	1.600	8-3-06-17-001
22592	3093	DISECCIÓN CURVA 7 UNIDADES	7.700	8-3-06-17-001
22593	3094	DISECCIÓN SIN GARRA PARA OJOS	1.100	8-3-06-17-001
22594	3094	DISECCIÓN SIN GARRA PARA OJOS	1.100	8-3-06-17-001
22595	3095	DOBLADORA DE PLACAS	1.000	8-3-06-17-001
22596	315	ELANES DE LOWMAN 4 UNID	11.200	8-3-06-17-001
22597	1881	ELEVADORES DE PISO MADERA 8 UNID	16.000	8-3-06-17-001
22598	3098	EQUIPO ELECTROCAUTERIO SKV	40.000	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

22599	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	18.000	8-3-06-17-001
22600	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	18.000	8-3-06-17-001
22601	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	21.000	8-3-06-17-001
22602	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	21.000	8-3-06-17-001
22603	3097	EQUIPO DE TRACCIÓN CERVICAL	9.500	8-3-06-17-001
22604	317	ESCALERA 2 PASOS 16 UNIDADES	32.000	8-3-06-17-001
22605	3099	ESCARIFICADORES	1.200	8-3-06-17-001
22606	3099	ESCARIFICADORES	1.200	8-3-06-17-001
22607	3099	ESCARIFICADORES	1.200	8-3-06-17-001
22608	349	ESCRITORIO DE MADERA T/GERENTE 5 GAV	14.500	8-3-06-17-001
22609	349	ESCRITORIO DE MADERA T/GERENTE 5 GAV	14.500	8-3-06-17-001
22610	349	ESCRITORIO DE MADERA T/GERENTE 5 GAV	14.500	8-3-06-17-001
22611	3101	ESCURRIDOR DE PLATOS	500	8-3-06-17-001
22612	3101	ESCURRIDOR DE PLATOS	500	8-3-06-17-001
22613	3102	ESPÁTULA DE CARA DOBLE	4.000	8-3-06-17-001
22614	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200	8-3-06-17-001
22615	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200	8-3-06-17-001
22616	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200	8-3-06-17-001
22617	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200	8-3-06-17-001
22618	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200	8-3-06-17-001
22619	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950	8-3-06-17-001
22620	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950	8-3-06-17-001
22621	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950	8-3-06-17-001
22622	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950	8-3-06-17-001
22623	3105	ESPÁTULA DE WARD	2.600	8-3-06-17-001
22624	3106	ESPECULO PEQUEÑO	8.000	8-3-06-17-001
22625	3107	ESPÉCULOS METÁLICOS 8 UNID	64.000	8-3-06-17-001
22626	3108	ESTABILIZADOR TELSA	12.500	8-3-06-17-001
22627	3109	ESTANTE METÁLICO 10 ENTREPAÑOS	13.000	8-3-06-17-001
22628	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300	8-3-06-17-001
22629	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300	8-3-06-17-001
22630	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300	8-3-06-17-001
22631	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300	8-3-06-17-001
22632	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300	8-3-06-17-001
22633	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	161.200	8-3-06-17-001
22634	3110	ESTANTE METÁLICO 8 ENTREPAÑOS	8.500	8-3-06-17-001
22635	3110	ESTANTE METÁLICO 8 ENTREPAÑOS	8.500	8-3-06-17-001
22636	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200	8-3-06-17-001
22637	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200	8-3-06-17-001
22638	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200	8-3-06-17-001
22639	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200	8-3-06-17-001
22640	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200	8-3-06-17-001
22641	3111	EXTRACTOR DE CUNCHER	4.000	8-3-06-17-001
22642	3112	ESTRIBOS	3.100	8-3-06-17-001
22643	3112	ESTRIBOS	3.100	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

22644	3112	ESTRIBOS	3.100	8-3-06-17-001
22645	3112	ESTRIBOS	2.800	8-3-06-17-001
22646	3112	ESTRIBOS	2.800	8-3-06-17-001
22647	3113	ESTUFA CON HORNO Y OLLA INCORPORADA	31.000	8-3-06-17-001
22648	3297	EXTINGUIDOR	6.000	8-3-06-17-001
22649	3297	EXTINGUIDOR	6.000	8-3-06-17-001
22650	3297	EXTINGUIDOR	6.000	8-3-06-17-001
22651	3114	EXTRACTOR DE OLORES Y CALOR DE TECHO	27.000	8-3-06-17-001
22652	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22653	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22654	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22655	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22656	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22657	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22658	3115	FOSTER	2.100	8-3-06-17-001
22659	3116	GELPIS	1.000	8-3-06-17-001
22660	3116	GELPIS	1.000	8-3-06-17-001
22661	3116	GELPIS	1.000	8-3-06-17-001
22662	3116	GELPIS	1.000	8-3-06-17-001
22663	3118	GLUCÓMETRO AMEC 50339781	30.000	8-3-06-17-001
22664	3119	GOMCO F2-2014	4.600	8-3-06-17-001
22665	3120	GONECO	2.100	8-3-06-17-001
22666	1956	GRADILLAS 4 UNID	6.200	8-3-06-17-001
22667	3121	GUBIAS	1.050	8-3-06-17-001
22668	3121	GUBIAS	1.050	8-3-06-17-001
22669	3121	GUBIAS	1.050	8-3-06-17-001
22670	3121	GUBIAS	1.050	8-3-06-17-001
22671	3121	GUBIAS	1.050	8-3-06-17-001
22672	3121	GUBIAS	1.050	8-3-06-17-001
22673	3124	INCUBADORA MEMMERT	18.000	8-3-06-17-001
22674	3125	INICIADOR	1.000	8-3-06-17-001
22675	3126	KARDEX 6 GAVETA	7.500	8-3-06-17-001
22676	479	KARDEX DE 16 GAVETAS REMINGTON	12.800	8-3-06-17-001
22677	479	KARDEX DE 16 GAVETAS REMINGTON	12.800	8-3-06-17-001
22678	484	KELLY ABSON 9 UND	9.900	8-3-06-17-001
22679	3127	KELLY R Y C 116 UNID	121.800	8-3-06-17-001
22680	3128	LAMPARA CIE LÍTICA	2.300	8-3-06-17-001
22681	3129	LAMPARA CUELLO DE CISNE	25.000	8-3-06-17-001
22682	3129	LAMPARA CUELLO DE CISNE	25.000	8-3-06-17-001
22683	3130	LAVAPLATOS	21.000	8-3-06-17-001
22684	3131	LAVAPLATOS EN ACERO INOXIDABLE	14.000	8-3-06-17-001
22685	3132	LAVAR LOZA	12.000	8-3-06-17-001
22686	3133	LOCKER METÁLICO DE 3 PUERTAS	11.000	8-3-06-17-001
22687	3341	MANGOS DE BISTURÍ 18 UNIDADES	21.600	8-3-06-17-001
22688	3134	MANÓMETRO DE NITRÓGENO	4.000	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

22689	3134	MANÓMETRO DE NITRÓGENO	4.200	8-3-06-17-001
22690	3135	MENISCO TOMOS	2.100	8-3-06-17-001
22691	3135	MENISCO TOMOS	2.100	8-3-06-17-001
22692	2893	MESA DE ALIMENTACIÓN	29.900	8-3-06-17-001
22693	3136	MESA DE JUNTAS CIRCULAR	12.500	8-3-06-17-001
22694	2834	MESA DE NOCHE	39.000	8-3-06-17-001
22695	3137	MESA METÁLICA TAPA MADERA	9.000	8-3-06-17-001
22696	3138	MESA PEQUEÑA DE RUEDAS	3.600	8-3-06-17-001
22697	3138	MESA PEQUEÑA DE RUEDAS	3.600	8-3-06-17-001
22698	3139	MESAS DE RESERVA	4.800	8-3-06-17-001
22699	3139	MESAS DE RESERVA	4.800	8-3-06-17-001
22700	3140	MESAS OPERATORIA	21.000	8-3-06-17-001
22701	3140	MESAS OPERATORIA	21.000	8-3-06-17-001
22702	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000	8-3-06-17-001
22703	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000	8-3-06-17-001
22704	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000	8-3-06-17-001
22705	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000	8-3-06-17-001
22706	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000	8-3-06-17-001
22707	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000	8-3-06-17-001
22708	3142	MONITOR SIGNOS VITALES AC POWER 7110	36.000	8-3-06-17-001
22709	2549	MOSQUITO C Y R 63 UNIDADES	107.100	8-3-06-17-001
22710	3144	MUEBLE METÁLICO CON GAVETA	4.000	8-3-06-17-001
22711	3145	MUEBLES PICADORA CARNES 7 GANCHOS	12.000	8-3-06-17-001
22712	3146	NEGATOSCOPIO 10 UNIDADES A \$11000oo	110.000	8-3-06-17-001
22713	3147	OLLA DE PELTRE GRANDE	500	8-3-06-17-001
22714	3148	OSTECTOMOS 22 UNIDADES A \$1300oo	28.600	8-3-06-17-001
22715	3149	OTOSCOPIO	3.100	8-3-06-17-001
22716	3149	OTOSCOPIO	3.100	8-3-06-17-001
22717	3149	OTOSCOPIO	3.100	8-3-06-17-001
22718	3149	OTOSCOPIO	3.100	8-3-06-17-001
22719	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500	8-3-06-17-001
22720	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500	8-3-06-17-001
22721	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500	8-3-06-17-001
22722	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500	8-3-06-17-001
22723	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500	8-3-06-17-001
22724	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500	8-3-06-17-001
22725	3150	PATOS 17 UNIDADES A \$25872oo	439.824	8-3-06-17-001
22726	3152	PERFORADORES 5 UNIDADES A \$1800oo	9.000	8-3-06-17-001
22727	3153	PERIOTOTOMO DOBLE	3.100	8-3-06-17-001
22728	3154	PIEZA DE MANO	1.200	8-3-06-17-001
22729	3155	PIEZA DE MANO CONCENTRIX ALTA VELOCIDAD	3.100	8-3-06-17-001
22730	3156	PISCINGO	15.000	8-3-06-17-001
22731	3156	PISCINGO	15.000	8-3-06-17-001
22732	3156	PISCINGO	15.000	8-3-06-17-001
22733	3156	PISCINGO	15.000	8-3-06-17-001
22734	3156	PISCINGO	15.000	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

22735	3156	PISCINGO	15.000	8-3-06-17-001
22736	3157	PLANTA ELÉCTRICA DE 350 MWM	80.000	8-3-06-17-001
22737	3158	PLATERO	500	8-3-06-17-001
22738	3159	PLATOS CON DIVISIONES	100	8-3-06-17-001
22739	3159	PLATOS CON DIVISIONES	100	8-3-06-17-001
22740	3159	PLATOS CON DIVISIONES	100	8-3-06-17-001
22741	3160	PONCHERA ESMALTADAS	900	8-3-06-17-001
22742	3161	PONCHERO METÁLICO ALUMINIO	22.400	8-3-06-17-001
22743	3162	PORTA AGUJA	1.000	8-3-06-17-001
22744	3162	PORTA AGUJA	1.000	8-3-06-17-001
22745	3163	PORTA AGUJA LARGO	1.800	8-3-06-17-001
22746	3164	PORTA AGUJAS 38 UNIDADES A \$2000oo	76.000	8-3-06-17-001
22747	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000	8-3-06-17-001
22748	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000	8-3-06-17-001
22749	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000	8-3-06-17-001
22750	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000	8-3-06-17-001
22751	3166	PORTA AGUJAS PARA OJOS	3.100	8-3-06-17-001
22752	3167	PORTA GRAFES	3.000	8-3-06-17-001
22753	3167	PORTA GRAFES	3.000	8-3-06-17-001
22754	3168	PORTA GRAPA	950	8-3-06-17-001
22755	3169	PORTA PINZA (TUBO DE LABORATORIO)	2.100	8-3-06-17-001
22756	3170	PULMOIDE ELECTRICOL ROCTING S/N 11750231	40.000	8-3-06-17-001
22757	3171	PUNTAS DE BAJA FUENTE	1.200	8-3-06-17-001
22758	3171	PUNTAS DE BAJA FUENTE	1.200	8-3-06-17-001
22759	3172	RASPA DE NARIZ	2.100	8-3-06-17-001
22760	3173	RASPA DE ORTOPEDIA	3.000	8-3-06-17-001
22761	3174	REGULADOR VOLMATIC	3.100	8-3-06-17-001
22762	3176	RIÑONERA ACERO INOXID7 UNID A 12000	84.000	8-3-06-17-001
22763	3175	RIÑONERA ACERO INOXID18 UNID 2000	36.000	8-3-06-17-001
22764	3177	RIÑONERAS 15 UNIDADES A \$1200oo	18.000	8-3-06-17-001
22765	3178	ROCHESTER CURVAS 24 UNIDADES A \$1200oo	28.800	8-3-06-17-001
22766	3179	ROCHESTER LARGAS 10 UNIDADES A \$1600oo	16.000	8-3-06-17-001
22767	3180	ROCHESTER RECTAS	1.300	8-3-06-17-001
22768	3180	ROCHESTER RECTAS	1.300	8-3-06-17-001
22769	3180	ROCHESTER RECTAS	1.300	8-3-06-17-001
22770	3181	SEPARADOR	2.100	8-3-06-17-001
22771	3181	SEPARADOR	2.100	8-3-06-17-001
22772	3182	SEPARADOR FINOCHETO	1.800	8-3-06-17-001
22773	3182	SEPARADOR FINOCHETO	1.800	8-3-06-17-001
22774	3183	SEPARADORES DE BENET	1.800	8-3-06-17-001
22775	3183	SEPARADORES DE BENET	1.800	8-3-06-17-001
22776	3184	SEPARADORES DE WALMAN (PARES)	2.000	8-3-06-17-001
22777	3184	SEPARADORES DE WALMAN (PARES)	2.000	8-3-06-17-001
22778	3184	SEPARADORES DE WALMAN (PARES)	2.000	8-3-06-17-001
22779	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

22780	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500	8-3-06-17-001
22781	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500	8-3-06-17-001
22782	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500	8-3-06-17-001
22783	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	2.088	8-3-06-17-001
22784	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	2.088	8-3-06-17-001
22785	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	2.088	8-3-06-17-001
22786	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22787	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22788	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22789	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22790	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22791	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22792	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22793	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500	8-3-06-17-001
22794	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000	8-3-06-17-001
22795	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000	8-3-06-17-001
22796	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000	8-3-06-17-001
22797	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000	8-3-06-17-001
22798	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000	8-3-06-17-001
22799	3188	SUBESTACIÓN TRANSFORMADOR DE 400 KVA	90.000	8-3-06-17-001
22800	3189	TACHO DE PELTRE MEDIANO 12 UNID \$280000	33.600	8-3-06-17-001
22801	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000	8-3-06-17-001
22802	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000	8-3-06-17-001
22803	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000	8-3-06-17-001
22804	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000	8-3-06-17-001
22805	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000	8-3-06-17-001
22806	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000	8-3-06-17-001
22807	3191	TACHOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS 30 UNIDAD 1600	48.000	8-3-06-17-001
22808	3192	TANQUE DE AGUA HIDROMATICO	15.000	8-3-06-17-001
22809	3193	TANQUES PLÁSTICOS	3.500	8-3-06-17-001
22810	3193	TANQUES PLÁSTICOS	3.500	8-3-06-17-001
22811	3194	TENÁCULO	2.000	8-3-06-17-001
22812	3195	TENSÍOMETRO DE NIÑO	134.062	8-3-06-17-001
22813	3195	TENSÍOMETRO DE NIÑO	134.062	8-3-06-17-001
22814	3195	TENSÍOMETRO DE NIÑO	21.300	8-3-06-17-001
22815	3196	TIJERA CURVA	1.800	8-3-06-17-001
22816	3196	TIJERA CURVA	1.800	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

22817	3197	TIJERA DE EPICIOTOMIA	2.800	8-3-06-17-001
22818	3198	TIJERA DE MATERIAL	2.100	8-3-06-17-001
22819	3199	TIJERA GRANDE	2.100	8-3-06-17-001
22820	3199	TIJERA GRANDE	2.100	8-3-06-17-001
22821	3199	TIJERA GRANDE	2.100	8-3-06-17-001
22822	3200	TIJERAS 30 UNIDADES A \$2000oo	60.000	8-3-06-17-001
22823	3201	TIJERAS DE CORNEA 6 UNIDADES A \$6200oo	37.200	8-3-06-17-001
22824	3202	TIJERAS DE PLASTIA	3.100	8-3-06-17-001
22825	3202	TIJERAS DE PLASTIA	3.100	8-3-06-17-001
22826	3203	TIJERAS DE WESCOTH	1.800	8-3-06-17-001
22827	3203	TIJERAS DE WESCOTH	1.800	8-3-06-17-001
22828	3203	TIJERAS DE WESCOTH	1.800	8-3-06-17-001
22829	3204	TIMER CARLER ELECTRONIC	4.200	8-3-06-17-001
22830	3205	TIRABUZÓN	1.000	8-3-06-17-001
22831	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200	8-3-06-17-001
22832	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200	8-3-06-17-001
22833	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200	8-3-06-17-001
22834	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200	8-3-06-17-001
22835	3207	TRANSFORMADOR PHILIPS DE 315 KVA	23.000	8-3-06-17-001
22836	3208	TRASLUMINADOR	6.200	8-3-06-17-001
22837	3209	TREPANO DE HUDSON	1.200	8-3-06-17-001
22838	3210	TROCAR	1.300	8-3-06-17-001
22839	3210	TROCAR	1.300	8-3-06-17-001
22840	3211	UNIDAD ODONTOLÓGICA SANDRIX	44.500	8-3-06-17-001
22841	3212	VALVAS MALCABLES PEDIÁTRICAS	3.000	8-3-06-17-001
22842	3212	VALVAS MALCABLES PEDIÁTRICAS	3.000	8-3-06-17-001
22843	3212	VALVAS MALCABLES PEDIÁTRICAS	3.000	8-3-06-17-001
22844	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	11.500	8-3-06-17-001
22845	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	11.500	8-3-06-17-001
22846	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000	8-3-06-17-001
22847	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000	8-3-06-17-001
22848	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000	8-3-06-17-001
22849	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000	8-3-06-17-001
22850	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000	8-3-06-17-001
22851	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000	8-3-06-17-001
22862	3122	GUÍA METÁLICA CON SU CAMISA	3.300	8-3-06-17-001
22863	3123	GUÍA PLÁSTICA SIN CAMISA	2.600	8-3-06-17-001
22864	3151	PERA PARA INFLAR BALÓN	18.000	8-3-06-17-001
22865	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200	8-3-06-17-001
66985	3561	AIS R 40 REPETIDOR	272.998.376	8-3-06-17-001
66986	7103	ANTENA GPS	3.592.084	8-3-06-17-001
66987	7104	ANTENA AIS (HUSTLER)	3.592.084	8-3-06-17-001
66988	7105	ANTENA VHF	14.368.336	8-3-06-17-001
66989	3562	REPETIDORA MOTOROLA	114.946.685	8-3-06-17-001
66990	7106	FUENTE CARGADOR 135	21.552.503	8-3-06-17-001
66991	7107	DUPLEXER DE 4 CABIDADES VHF	14.368.336	8-3-06-17-001
66992	7108	RACK REPETIDORA	14.368.336	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

66993	7109	MOTOR RADAR FURUNO	40.075.891	8-3-06-17-001
66994	7110	ANTENA RADAR	19.751.689	8-3-06-17-001
66995	7111	PROCESOR RADAR UNIT	48.663.582	8-3-06-17-001
66996	7112	CONTROL DE RADAR UNIT	20.037.946	8-3-06-17-001
66997	7113	MONITOR RADAR UNIT	14.312.818	8-3-06-17-001
66998	7116	WEATHER TRANSMITER VAISALA	97.978.855	8-3-06-17-001
66999	7114	TORRE RENDADA DE 10 MTS	54.792.108	8-3-06-17-001
67000	7082	FUENTE DE PODER	4.898.943	8-3-06-17-001
67564	3558	RACK AXIS 19 PULG (28U)	4.043.020	8-3-06-17-001
67565	3559	UPS PARA RACK 19 PULG	4.851.624	8-3-06-17-001
67567	3562	REPETIDORA MOTOROLA	24.258.118	8-3-06-17-001
67568	3561	AIS R 40 REPETIDOR	123.716.402	8-3-06-17-001
67572	3558	RACK AXIS 19 PULG (28U)	4.043.020	8-3-06-17-001
67573	3559	UPS PARA RACK 19 PULG	4.851.624	8-3-06-17-001
67574	3561	AIS R 40 REPETIDOR	123.716.402	8-3-06-17-001
67575	3567	VHF MOTOROLA RADIO	12.129.059	8-3-06-17-001
67576	3567	VHF MOTOROLA RADIO	12.129.059	8-3-06-17-001
67580	3566	UPS TIPO TORRE	4.851.624	8-3-06-17-001
67581	3566	UPS TIPO TORRE	4.851.624	8-3-06-17-001
67582	3524	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	6.992.743	8-3-06-17-001
67583	321	ESCRITORIO	2.731.541	8-3-06-17-001
67584	807	SILLA	1.201.878	8-3-06-17-001
67585	3573	PANTALLA DE 22" DE VISUALIZACIÓN	889.339	8-3-06-17-001
67586	3573	PANTALLA DE 22" DE VISUALIZACIÓN	889.339	8-3-06-17-001
67587	3035	SOFTWARE	90.172.597	8-3-06-17-001
67588	3529	LICENCIA	88.933.875	8-3-06-17-001
67589	3570	UPS	3.144.448	8-3-06-17-001
67590	3571	PANTALLA DE 50" DE VISUALIZACIÓN	6.288.895	8-3-06-17-001
67591	3572	ROUTER PARA ACCESO A LA RES PRIVADA DE VTS	3.144.448	8-3-06-17-001
67592	3558	RACK AXIS 19 PULG (28U)	5.240.747	8-3-06-17-001
69301	7102	LICENCIA DE TRANSAS	144.827.560	8-3-06-17-001
69302	5014	SONICWALL	13.018.208	8-3-06-17-001
69303	7100	TARJETA DE AUDIO	6.509.104	8-3-06-17-001
69304	3564	SWITCH CISCO	7.810.925	8-3-06-17-001
69305	7079	SERVIDOR VTS	110.654.765	8-3-06-17-001
69306	7080	SERVIDOR DE TRANSAS	110.654.765	8-3-06-17-001
69307	7089	SERVIDOR DE VIDEO	104.145.661	8-3-06-17-001
69308	7081	EQUIPO DE COMPUTO	2.440.914	8-3-06-17-001
69309	7081	EQUIPO DE COMPUTO	2.440.914	8-3-06-17-001
69310	7083	MONITOR SAMSUNG 24"	1.952.731	8-3-06-17-001
69311	4998	UPS	5.207.283	8-3-06-17-001
69312	7096	VHF SAILOR	52.072.830	8-3-06-17-001
69313	7096	VHF SAILOR	52.072.830	8-3-06-17-001
69314	7085	FUENTE DE PODER VHF	6.509.104	8-3-06-17-001
69315	7097	AIS TRANSPORDER CON ANTENA VHF Y GPS	356.047.978	8-3-06-17-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

69316	7084	MONITOR SAMSUNG 55"	7.810.925	8-3-06-17-001
69317	7090	RADIO ENLACE	162.727.595	8-3-06-17-001
69318	7090	RADIO ENLACE	130.182.076	8-3-06-17-001
69319	7086	RACK VTS	5.207.283	8-3-06-17-001
69320	7091	GABINETE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	1.952.731	8-3-06-17-001
69321	7092	CÁMARA BOSCH	162.727.595	8-3-06-17-001
69322	7087	TECLADO BOSCH	22.781.863	8-3-06-17-001
69323	7082	FUENTE DE PODER	14.970.939	8-3-06-17-001
69324	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552	8-3-06-17-001
69325	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552	8-3-06-17-001
69326	7101	CAJONERO DE TRES CAJONES	6.509.104	8-3-06-17-001
69327	7093	SUPERFICIE DOBLE	5.207.283	8-3-06-17-001
69328	1480	AIRE ACONDICIONADO	22.979.817	8-3-06-17-001
69329	7098	AIS REPEATER CON ANTENA VHF Y GPS	123.672.972	8-3-06-17-001
69330	7099	REPETIDORA MOTOROLA CON ANTENA	52.072.830	8-3-06-17-001
69331	7094	DUPLEXER	13.018.208	8-3-06-17-001
69332	1744	RACK	6.509.104	8-3-06-17-001
69333	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552	8-3-06-17-001
69334	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552	8-3-06-17-001
69335	7101	CAJONERO DE TRES CAJONES	6.509.104	8-3-06-17-001
69336	7093	SUPERFICIE DOBLE	5.207.283	8-3-06-17-001
69337	7080	SERVIDOR DE TRANSAS	96.172.009	8-3-06-17-001
69338	7083	MONITOR SAMSUNG 24"	1.952.731	8-3-06-17-001
69339	7083	MONITOR SAMSUNG 24"	1.952.731	8-3-06-17-001
69340	7095	ROUTER SONICWALL	7.810.925	8-3-06-17-001
69341	7078	SWITCH SISCO	9.763.656	8-3-06-17-001
69342	7081	EQUIPO DE COMPUTO	10.251.839	8-3-06-17-001
69401	7115	ACTUALIZACION LICENCIA ARPA CONTROL NAVYGARBOUR	126.239.058	8-3-06-17-001
69402	7117	WXTWMT VAISALA BIRD SPIKE KIT	35.925.580	8-3-06-17-001
69403	7118	PLYPHASER DATA NETWORK PROTECTOR	1.632.981	8-3-06-17-001
69404	7120	SOPORTES METÁLICOS	3.905.462	8-3-06-17-001

Bienes Entregados a Terceros - Propiedades, planta y equipo (Cod Contable 8347)

Se tienen registrados los bienes muebles e inmuebles que se han entregado a terceros por valor de \$ 10.095.407.320,24, distribuidos así:

Muebles	\$ 5.942.368.878,26
Inmuebles	\$ 4.153.038.441,98



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Bienes Muebles

A continuación, se presenta la relación de bienes muebles entregados en comodato (124 bienes):

PLACA	ID	DESCRIPCIÓN ELEMENTO	VALOR HISTÓRICO	CUENTA CONTABLE
12004	2990	CAMPERO MITSUBISHI	9.586.156	8-3-47-04-001
12008	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12009	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12010	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12011	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12012	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12013	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12014	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12015	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12018	2706	MOTOCICLETA GN125M/3*A1T66115*	231.250	8-3-47-04-001
12019	3009	MOTOCICLETA HONDA	231.250	8-3-47-04-001
12020	3009	MOTOCICLETA HONDA	231.250	8-3-47-04-001
12021	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12022	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12023	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12029	3014	REMOLCADOR CIUDAD SOPLAVIENTO	22.500.000	8-3-47-04-001
12030	2961	AUTOMÓVIL ESCORT LX C/VERDE	10.000.000	8-3-47-04-001
12031	2959	AUTOMÓVIL COLOR VERDE 1300 CC	9.700.000	8-3-47-04-001
12038	3007	MOTOCICLETA COLOR BLANCO	7.849.310	8-3-47-04-001
12040	2697	MOTOCICLETA AZUL BLANCO	17.921.596	8-3-47-04-001
12043	2971	CAMIONETA STATION WAGON VERDE	20.000.000	8-3-47-04-001
12049	2981	AUTOMÓVIL COLOR BLANCO	9.700.000	8-3-47-04-001
12071	2960	AUTOMÓVIL CORSA GLS SEDAN AZUL	9.700.000	8-3-47-04-001
12072	2974	CAMPERO GLX MONTERO VERDE GRIS	19.000.000	8-3-47-04-001
12073	2969	CAMIONETA MONTERO SPORT ROJO	20.400.000	8-3-47-04-001
12074	2970	CAMIONETA PICK UP RANGER ROJO	10.000.000	8-3-47-04-001
12083	2999	HELICOPTERO TIPO JET RANGER	4.924.911.032	8-3-47-04-001
12085	2967	CAMIONETA LAND CRUISER BEIGE	14.540.720	8-3-47-04-001
12086	2976	MICROBUS BLANCO	26.304.395	8-3-47-04-001
12092	2965	CAMION KODIAK ESTACAS BLANCO	37.950.000	8-3-47-04-001
12094	2968	CAMIONETA LUV DOBLE CABINA	18.000.000	8-3-47-04-001
12095	2973	CAMPERO CABINADO STATION WAGON	20.400.000	8-3-47-04-001
12096	2975	CAMPERO VITARA BLANCO	15.000.000	8-3-47-04-001
12098	2966	CAMIONETA CONTROL TRAC 4 WD	27.000.000	8-3-47-04-001
12101	2986	CAMIONETA BLAZER COLOR VERDE	9.800.000	8-3-47-04-001
12102	2987	CAMIONETA COLOR ROJO	434.668	8-3-47-04-001
12104	2985	CAMIONETA B-2200 COLOR UNIFORM	21.332.100	8-3-47-04-001
12105	2989	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA	51.479.400	8-3-47-04-001
12106	2989	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA	51.479.400	8-3-47-04-001
12110	2962	CAMION CABEZOTE TRACTOMULA	77.737.306	8-3-47-04-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

12111	2972	CAMPERO CABINADO ROJO	58.645.434	8-3-47-04-001
12128	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388	8-3-47-04-001
12184	2963	CAMIÓN CABINADO BLANCO	39.400.000	8-3-47-04-001
20003	3017	TRANSBORDADOR M 217 E78 P11	30.000.000	8-3-47-04-001
22199	3010	MOTOR FUERA DE BORDA TRANSMIS JHONSON	1.499.850	8-3-47-04-001
22200	3010	MOTOR FUERA DE BORDA TRANSMIS JHONSON	1.500.000	8-3-47-04-001
22231	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22232	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22233	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22234	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22235	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22236	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22237	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.627.414	8-3-47-04-001
22238	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.627.414	8-3-47-04-001
22239	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595	8-3-47-04-001
22279	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.627.414	8-3-47-04-001
22386	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22387	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22388	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22389	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22390	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22391	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22392	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22393	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22394	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22395	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22396	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22397	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22398	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
22399	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
35565	1330	SILLA PRESIDENCIAL	761.908	8-3-47-04-001
35566	1302	SILLA LIDER PRESIDENTE TCB	579.332	8-3-47-04-001
35567	3438	MESA DE JUNTAS 8 PUESTOS CAOBA	1.146.410	8-3-47-04-001
42159	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.949.013	8-3-47-04-001
42173	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.949.013	8-3-47-04-001
42184	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	2.949.013	8-3-47-04-001
43428	2289	COMPUTADOR IBM MMX 16 MB	2.175.000	8-3-47-04-001
43472	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	494.592	8-3-47-04-001
44468	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.923.200	8-3-47-04-001
47395	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	4.574.205	8-3-47-04-001
47398	2307	COMPUTADOR PENTIUM/100 8 RAM	2.929.219	8-3-47-04-001
55146	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.364.000	8-3-47-04-001
55150	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.364.000	8-3-47-04-001
55160	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.103.000	8-3-47-04-001
58885	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.399.700	8-3-47-04-001
70588	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.050.800	8-3-47-04-001

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

70594	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.050.800	8-3-47-04-001
70933	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.371.200	8-3-47-04-001
71182	2306	COMPUTADOR PENTIUM II 64 MB	1.655.262	8-3-47-04-001
72862	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	4.964.023	8-3-47-04-001
76519	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	4.964.023	8-3-47-04-001
78125	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	2.949.013	8-3-47-04-001
79116	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.260.918	8-3-47-04-001
310719	1480	AIRE ACONDICIONADO	400.903	8-3-47-04-001
310720	2978	ANTENA REFA-31C	140.387	8-3-47-04-001
310721	2255	CAMARA DE VIDEO BLASTER WEBCAM BLASTER WEBCAM	2.033.079	8-3-47-04-001
310722	2255	CAMARA DE VIDEO BLASTER WEBCAM BLASTER WEBCAM	3.135.000	8-3-47-04-001
310723	2991	CILINDRO TIPO D-397-10-0127	6.500	8-3-47-04-001
310725	2289	COMPUTADOR IBM MMX 16 MB	2.993.327	8-3-47-04-001
310741	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	4.964.023	8-3-47-04-001
310746	2992	CPU	10.966.082	8-3-47-04-001
310747	2994	EQUIPO COMPUTACION Y PROCESADOR DE DATOS	2.019.598	8-3-47-04-001
310748	2367	EQUIPO CENTRAL DE COMUNICACION	135.500.000	8-3-47-04-001
310749	316	ESCALERA	1.696	8-3-47-04-001
310750	2997	FUEL EXTENDER	98.801	8-3-47-04-001
310751	2998	GATO DE DOS TONELADAS NIKE	112.636	8-3-47-04-001
310752	3000	INTERRUPTOR DE AUDIO	83.124	8-3-47-04-001
310753	3001	LINTERNA POWER LITE POWER LITE	9.845	8-3-47-04-001
310754	3002	MALETIN PLASTICO KIT CARRETERA	33.756	8-3-47-04-001
310755	3003	MAQUINA REALZADORA MODELO 480	312.872	8-3-47-04-001
310756	3004	MONITOR	902.000	8-3-47-04-001
310757	3004	MONITOR	902.000	8-3-47-04-001
310760	3011	RADIO CT S260 AUTOREVERSIBLE AIWA	146.160	8-3-47-04-001
310761	3012	RADIO HF REF SSB130-1	664.993	8-3-47-04-001
310762	3013	REGULADOR DE OXIGENO	8.000	8-3-47-04-001
310773	3015	TELON DE FONDO	134.430	8-3-47-04-001
310774	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
310775	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038	8-3-47-04-001
310790	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	829.538	8-3-47-04-001
310791	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	829.538	8-3-47-04-001
310792	3018	UNIDAD CENTRAL KXT 616108	846.000	8-3-47-04-001
310793	3022	VIDEOGRABADORA CON ACCESORIOS	3.135.000	8-3-47-04-001
310794	3022	VIDEOGRABADORA CON ACCESORIOS	2.033.079	8-3-47-04-001
310795	3022	VIDEOGRABADORA CON ACCESORIOS	2.033.079	8-3-47-04-001
TOTAL			5.942.368.878,26	

Bienes Inmuebles**SUBCUENTA CONTABLE 8.3.47.04.001 - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES**



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CIUDAD/ MUNICIPIO	DEPARTAMENTO	IDENTIFICACIÓN DEL INMUEBLE	ENTIDAD COMODATARIA	VALOR AREA ENTREGADA EN COMODATO
IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	204.661.547,00
IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	DIAN	127.679.272,56
IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	ICA	160.015.436,00
IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	59.370.861,81
VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	ICA	97.598.291,74
VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	169.344.354,64
VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	DIAN	133.168.536,35
VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	157.160.788,90
CARTAGENA	BOLIVAR	CARTAGENA - BOLIVAR - 2 Piso Dirección Territorial	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS -VIAS	1.172.000.000,00
BUENAVENTURA	VALLE DEL CAUCA	CIUDELA COLPUERTOS Calle 5 A- No 56-02	UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	1.154.833.491,00
PUERTO ASIS	PUTUMAYO	CARRERA 20 # 15-89 BARRIO: LAS AMÉRICAS	U.A.E.-Dirección Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP	4.770.000,00
LETICIA	AMAZONAS	Cra. 11 N°2-15	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA	45.696.690,37
INSPECCION FLUVIAL QUIBDO	Quibdo	CHOCO	Carrera 1 # 24 - 10 - Barrio: El Centro	666.739.171,61
TOTAL				4.153.038.441,98

Cuentas de orden acreedoras (Cod. Contable 93-99)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	37.667.685.873.302,20	32.929.917.159.891,70	4.737.768.713.410,50
ACREEDORAS DE CONTROL	781.120.054,64	781.120.054,64	0,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

Bienes recibidos en custodia	752.854.203,00	752.854.203,00	0,00
Otras cuentas acreedoras de control	28.265.851,64	28.265.851,64	0,00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-37.668.466.993.356,80	-32.930.698.279.946,30	-4.737.768.713.410,50
Pasivos contingentes por contra (db)	-37.667.685.873.302,20	-32.929.917.159.891,70	-4.737.768.713.410,50
Acreedoras de control por contra (db)	-781.120.054,64	-781.120.054,64	0,00

Bienes recibidos en custodia (Cod. Contable 9306)

Se encuentran registrados 55 predios provenientes de la liquidación de los Ferrocarriles Nacionales de Colombia. Su inventario está debidamente identificado y conciliado con contabilidad.

Subcuenta Contable - 9.3.06.17-001 Cuentas de Orden Acreedoras de Control - Bienes Recibidos en Custodia - Propiedades, Planta y Equipo						
N.º ORDEN	Asiento Contable		DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
1	C-	683	MAGDALENA	SANTA MARTA	080-85001	225.353,00
2	C-	684	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA	260-9069	1.412.000,00
3	C-	685	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA	260-23877	1.412.000,00
4	C-	686	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-42407	15.335.250,00
5	C-	687	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-66795	1.925.000,00
6	C-	688	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-133689	7.923.000,00
7	C-	689	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA	260-133891	8.883.000,00
8	C-	690	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA	260-140679	43.327.200,00
9	C-	691	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-140724	15.468.000,00
10	C-	692	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-141134	3.780.000,00
11	C-	693	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Los Patios)	260-143222	1.925.000,00
12	C-	694	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Los Patios)	260-143617	11.626.200,00
13	C-	695	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-145492	1.519.000,00
14	C-	696	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA	260-147279	8.077.200,00
15	C-	697	NORTE DE SANTANDER	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-158099	4.505.000,00
16	C-	698	VALLE DEL CAUCA	CARTAGO	375-35045	630.000,00

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

17	C-	699	TOLIMA	PIEDRAS	351-4706	6.000.000,00
18	C-	700	QUINDIO	ARMENIA	280-78222	1.000,00
19	C-	885	SANTANDER	VELEZ	324-2383	1.000.000,00
20	C-	887	TOLIMA	FRESNO	359-4128	1.000.000,00
21	C-	888	TOLIMA	FRESNO	359-4129	1.000.000,00
22	C-	889	TOLIMA	FRESNO	359-4134	1.000.000,00
23	C-	890	TOLIMA	FRESNO	359-4138	1.000.000,00
24	C-	891	TOLIMA	FRESNO	359-4140	1.000.000,00
25	C-	892	TOLIMA	FRESNO	359-4141	1.000.000,00
26	C-	893	TOLIMA	FRESNO	359-4143	1.000.000,00
27	C-	894	TOLIMA	FRESNO	359-4144	1.000.000,00
28	C-	895	TOLIMA	FRESNO	359-4145	1.000.000,00
29	C-	896	TOLIMA	FRESNO	359-4146	1.000.000,00
30	C-	897	TOLIMA	FRESNO	359-4147	1.000.000,00
31	C-	898	TOLIMA	FRESNO	359-4148	1.000.000,00
32	C-	899	TOLIMA	FRESNO	359-4149	1.000.000,00
33	C-	900	TOLIMA	FRESNO	359-4150	1.000.000,00
34	C-	902	TOLIMA	FRESNO	359-4151	1.000.000,00
35	C-	903	TOLIMA	FRESNO	359-4152	1.000.000,00
36	C-	904	TOLIMA	FRESNO	359-4153	1.000.000,00
37	C-	905	TOLIMA	FRESNO	359-4154	1.000.000,00
38	C-	906	TOLIMA	FRESNO	359-4155	1.000.000,00
39	C-	907	TOLIMA	FRESNO	359-4156	1.000.000,00
40	C-	908	TOLIMA	FRESNO	359-4158	1.000.000,00
41	C-	909	TOLIMA	FRESNO	359-4159	1.000.000,00
42	C-	910	TOLIMA	FRESNO	359-4160	1.000.000,00
43	C-	911	TOLIMA	FRESNO	359-4165	1.000.000,00
44	C-	912	TOLIMA	FRESNO	359-8603	1.000.000,00
45	C-	913	TOLIMA	FRESNO	359-8604	1.000.000,00
46	C-	914	TOLIMA	FRESNO	359-8605	1.000.000,00
47	C-	915	TOLIMA	FRESNO	359-8606	1.000.000,00
48	C-	916	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	372-101	1.000.000,00
49	C-	917	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	372-989	1.000.000,00
50	C-	918	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	372-2728	1.000.000,00
51	C-	919	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	372-2729	1.000.000,00
52	C-	920	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	372-2730	1.000.000,00
53	C-	921	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	372-1035	1.000.000,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

54	C-	922	ANTIOQUIA	TITIRIBI	033-6901	1.000.000,00
55	C-	923	CUNDINAMARCA	GIRARDOT	307-30160	582.880.000,00
					Suma	752.854.203,00

En virtud de la liquidación de varias entidades, entre otras: MOPT, Caminos Vecinales, Fondo Vial Nacional, FONCOLPUERTOS, Ferrocarriles Nacionales de Colombia, etc.; al Ministerio de Transporte en virtud de las normas de liquidación de estas, le corresponde como ente rector adelantar el trámite de legalización de los bienes inmuebles que aun figuran a nombre de las mencionadas entidades. Es así como, en los estados contables figuran 55 predios registrados y que eran de esas entidades. Para lo cual, se procedió a buscar la información, tales como: escrituras, cartas catastrales, certificados de áreas y linderos, folio de matrícula entre otros; con el fin de realizar la transferencia de los mismos a las entidades que se le deben transferir en virtud de la ley y otras que los están requiriendo para su funcionamiento.

En virtud de lo establecido en el artículo 40 de la Ley 1955 de 2019, “Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”, este Ministerio mediante oficio No. 201911000335001 del 15 de julio de 2019, solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la determinación mediante acto administrativo motivado del ministerio y/o departamento administrativo al que serán asignados los bienes inmuebles relacionados en el oficio, con el fin de dar cumplimiento a la norma arriba señalada, el cual establece:

“Artículo 40. Saneamiento de títulos de bienes inmuebles de la Nación y entidades extintas o inexistentes del orden nacional.- Los bienes inmuebles cuyos títulos de propiedad actualmente figuren en cabeza de entidades, establecimientos públicos, empresas industriales o comerciales del orden nacional, ya extintas o inexistentes o aparezcan asignados de manera indefinida o genérica a nombre de la Nación o el Estado colombiano, o cualquier expresión equivalente en su momento, se inscribirán por las autoridades registrales a título de asignación a nombre del ministerio y/o departamento administrativo cabeza del último sector al que perteneció o debió pertenecer la entidad en ellos mencionada o al ministerio cuyas funciones estén relacionadas con el objeto o destino del respectivo bien.

Para lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público determinará mediante acto administrativo motivado el ministerio y/o departamento administrativo al que será asignado el inmueble. Si el inmueble no se requiere para la prestación de algún servicio a cargo del Gobierno Nacional será asignado a la Central de inversiones S.A., CISA. En caso de no poderse determinar la entidad a la que pertenecía o el sector al cual estaba destinado el uso del bien, la titularidad del mismo quedará en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mientras se efectúa la asignación mencionada. El registro



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

de este acto no generará impuestos, tasas o contribuciones.” (Subrayado y negrillas fuera de texto).

El Ministerio de Transporte, viene adelantando la actualización de dominio de todos los predios que figuran documentalmente están en cabeza de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, Ferrocarril del Pacífico / Atlántico / Antioquia, Ferrocarriles Departamentales o Consejo Administrativo de Ferrocarriles Nacionales y Fondo Vial Nacional, INSFOPA, entre otras.

No obstante, lo dispuesto en el Decreto 2171 de 1992 y en la Ley 105 de 1993, existen algunos inmuebles que no fueron transferidos al Instituto Nacional de Vías – INVIAS, que figuran en cabeza de Fondo Vial Nacional – Ministerio de Obras Públicas y Transporte, los cuales son requeridos por el Instituto Nacional de Vías – INVIAS, para ser entregados a la ANI para continuar con los proyectos de infraestructura vial.

En respuesta a lo anterior, el Ministerio de Hacienda a través del radicado No. 20193210559392 del 29 de agosto de 2019, dio respuesta en los siguientes términos:

“Una vez revisado el oficio del asunto, nos permitimos manifestarle que actualmente se encuentra en trámite de aprobación un decreto reglamentario mediante el cual se fijara el trámite y requisitos para el saneamiento de bienes inmuebles, lo anterior de acuerdo con el mandato establecido en el artículo 40 de la ley 1955 de 2019.

Teniendo en cuenta lo anterior, una vez sea expedido el mencionado decreto, le informaremos sobre su contenido para de esta forma estudiar la solicitud del asunto y su viabilidad conforme a los requisitos establecidos”.

Actualmente, nos encontramos a la espera de la expedición del mencionado decreto y la viabilidad que nos den al respecto, para continuar con el trámite del saneamiento de los inmuebles que se encuentren pendientes de transferir y que hoy figuran a nombre de entidades extintas o inexistentes.

27 NOTA 27. PATRIMONIO (Cod. Contable 3)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-3.459.986.935.886,63	-3.038.212.811.815,64	-421.774.124.070,99
Capital fiscal	-443.521.743.920,94	-443.521.743.920,94	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	-2.595.317.812.545,46	-2.592.931.823.683,12	-2.385.988.862,34
Resultado del ejercicio	-423.111.523.284,79	-3.541.466.042,58	-419.570.057.242,21
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	1.964.143.864,56	1.782.221.831,00	181.922.033,56



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Resultados de ejercicios anteriores:

Muestra un incremento de un 12,19% frente a la vigencia anterior por un valor neto de \$2.385.988.862,34, que corresponde principalmente al traslado de la pérdida del ejercicio fiscal 2021 por valor de \$3.541.466.042,58 y a los ajustes de ejercicios anteriores que se realizaron en la vigencia 2022.

Resultados de ejercicio:

Refleja un déficit neto (pérdida) por valor de \$423.111.523.284,79, que se origina principalmente en el reconocimiento de gastos contables, los cuales no están contemplados en el presupuesto de gastos, teniendo en cuenta que no generan flujo de fondos. (Los gastos no presupuestales no tienen recursos en el Presupuesto de ingresos ni de gastos, teniendo en cuenta que es una aplicación en cumplimiento de las normas del marco normativo del régimen de contabilidad pública).

Podemos citar las más representativas en el rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, por valor de \$649.461.561.817,78 que se muestran a continuación, siendo la más representativa, las provisiones para litigios y demandas con un 98,83 % del total del rubro, por valor de \$ 641.875.795.638,00:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	649.461.561.817,78
	Db	DETERIORO	3.946.684.416,20
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	3.946.684.416,20
		DEPRECIACIÓN	1.831.661.239,09
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.831.661.239,09
		AMORTIZACIÓN	1.807.420.524,49
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.807.420.524,49
		PROVISIÓN	641.875.795.638,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	641.875.795.638,00

28 NOTA 28. INGRESOS (Cod. Contable 4)

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
-------------	-----------------------------



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.214.194.965.678,35	964.152.836.828,37	250.042.128.849,98
4.1	Cr	Ingresos fiscales	202.592.224.480,37	175.228.937.814,35	27.363.286.666,02
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	32.181.833.952,16	28.954.005.201,19	3.227.828.750,97
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	421.148.957.150,88	384.850.718.589,13	36.298.238.561,75
4.8	Cr	Otros ingresos	558.271.950.094,94	375.119.175.223,70	183.152.774.871,24

El Ministerio de Transporte como entidad de la Administración central del orden nacional-Nación no maneja recursos propios, todo el manejo son recursos Nación, por lo tanto, los conceptos de ingresos causados cuando el recaudo se realiza son trasladados o consignados en cuentas de la Dirección del Tesoro Nacional –DTN.

Según el Marco Normativo para Entidades de gobierno en el criterio general de reconocimiento, se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación los activos, monetarios o no monetarios que reciba la entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene la Entidad dada la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

El Ministerio de Transporte realiza el reconocimiento de ingresos como ingresos sin contraprestación por los conceptos de:

- **Ingresos Fiscales –Ingresos no tributarios:** Se refieren a los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos como tasas, sanciones, formularios y especies valoradas (concepto más significativo frente al total de la cuenta);
- **Transferencias y Subvenciones:** representa el valor de los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación por temas del Sistema General de Regalías y Fondo Subsidio Sobretasa a la gasolina;
- **Operaciones Interinstitucionales:** por los fondos recibidos por la entidad, de la tesorería DTN para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto de la vigencia; Por operaciones de enlace realizadas con la DTN; y Por operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre el Ministerio de Transporte y otras Entidades.
- **Otros ingresos:** También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene el Ministerio de Transporte dada la facultad legal que tiene para exigir cobros a cambio de bienes o derechos.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Se miden por el valor recibido

Según el cuadro de composición la variación se debe a:

- **Ingresos fiscales (Cod. Contable 41):** El concepto más representativo de esta clasificación es el de formularios y especies valoradas por lo tanto a este le corresponde la variación presentada en aumento.
- **Transferencias y subvenciones (Cod. Contable 44):** Dentro del manejo por este concepto la explicación principal en el comparativo de la variación se debe al concepto de sobretasa a la gasolina
- **Operaciones interinstitucionales (Cod. Contable 47):** Por recursos recibidos de la Dirección del Tesoro Nacional –DTN, para atender los gastos de funcionamiento e inversión del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal 2022, que en el comparativo muestra aumento en la variación.
- **Otros ingresos (Cod Contable 48):** Los conceptos principales que se reflejan en la cuenta 4808 ingresos diversos que inciden en el comportamiento de la variación son en: subcuenta de recuperaciones por la actualización del valor correspondiente a los procesos en contra del Ministerio de Transporte; Y en la subcuenta de indemnizaciones por el proceso del plan de modernización de vehículos de transporte de carga, de normalización de matrículas.

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.214.194.965.678,35	964.152.836.828,37	250.042.128.849,98
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	202.592.224.480,37	175.228.937.814,35	27.363.286.666,02
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	202.737.229.470,37	175.403.341.464,35	27.333.888.006,02
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-145.004.990,00	-174.403.650,00	29.398.660,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32.181.833.952,16	28.954.005.201,19	3.227.828.750,97
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	1.068.363.571,56	1.604.791.117,42	-536.427.545,86
4.4.28	Cr	Otras transferencias	31.113.470.380,60	27.349.214.083,77	3.764.256.296,83

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	421.148.957.150,88	384.850.718.589,13	36.298.238.561,75
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	299.751.648.069,88	310.426.315.726,55	-10.674.667.656,67
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	956.664.746,00	527.572.096,70	429.092.649,30
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	120.440.644.335,00	73.896.830.765,88	46.543.813.569,12
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	558.271.950.094,94	375.119.175.223,70	183.152.774.871,24
4.8.02	Cr	Financieros	16.097.430.685,22	16.081.262.173,18	16.168.512,04
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	538.223.960.212,78	352.680.624.011,53	185.543.336.201,25
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro	3.950.559.196,94	6.357.289.038,99	-2.406.729.842,05

28.1.1 INGRESOS FISCALES (Cod. Contable 41)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	202.592.224.480,37	175.228.937.814,35	27.363.286.666,02
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	202.737.229.470,37	175.403.341.464,35	27.333.888.006,02
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-145.004.990,00	-174.403.650,00	29.398.660,00

Conceptos que contienen los movimientos más significativos:

28.1.1.1 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (Cod. Contable 4.1.10)

Dentro de la cuenta 4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios el principal concepto que incide en la variación con respecto al aumento es el de formularios y especies valoradas.

CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	valor variación
4.1.10.01	Tasas	7.779.727.609,72	9.172.169.040,35	-1.392.441.430,63
4.1.10.17	Formularios y especies valoradas	194.957.501.860,65	166.200.120.162,00	28.757.381.698,65

28.1.1.2 Tasas (Cod. Contable 4.1.10.01)

Contrapartida de la subcuenta 131101 Tasas, se refiere al derecho del Mintransporte con la concesión RUNT, por derechos (porcentaje de tarifas) para el Fondo de Sostenibilidad del RUNT, según contrato 033/2007. En comparación con el periodo anterior vigencia 2021 se presenta disminución en estos ingresos durante la vigencia 2022 (Fondo especial).

28.1.1.3 Formularios y especies valoradas (Cod. 4.1.10.17)



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Contrapartida de la subcuenta 131108 formularios y especies valoradas. En el comparativo con el periodo anterior 2021, se muestra en aumento por constitución de derechos por cobrar a los Organismos de Tránsito y Transporte a nivel Nacional que les corresponde transferir a este Ministerio; y por el porcentaje (derecho Ministerio) consignados por los usuarios por concepto de tramites de tránsito y transporte a nivel nacional.

Corresponden a valores consignados por los usuarios por concepto a trámites de tránsito y transporte a nivel nacional y al pago del 35% de derechos de transito que transfieren los Organismos de Transito a la Nación, originados en la Ley 1005 de 2006 que en su artículo 15 determinó:

“ARTÍCULO 15. LICENCIA DE CONDUCCIÓN, LICENCIA DE TRÁNSITO Y PLACA UNICA NACIONAL. *Corresponde a las Asambleas Departamentales, Concejos Municipales o Distritales de conformidad con el artículo 338 de la Carta Política, y el artículo 168 de la Ley 769 de 2002, fijar el método y el sistema para determinar las tarifas por derechos de tránsito, correspondientes a licencias de conducción, licencias de tránsito y placa única nacional.*

Se observa en esta vigencia el aumento con la reactivación económica postpandemia.

Los recaudos por estos conceptos se hacen a través de cuentas bancarias o convenios con las entidades bancarias autorizados por la Dirección del Tesoro Nacional –DTN: cuentas en Banco de la Republica, Banco Davivienda, Banco Popular y Banco Agrario.

Sobre los convenios con las entidades bancarias, se está realizando directamente el recaudo en cuentas de la Dirección del Tesoro Nacional- DTN para los bancos Agrario y Davivienda, la cuenta del Banco Popular se encuentra en gestión el proceso para el traslado a las cuentas de la DTN.

28.1.2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (Cod. Contable 44)

Según el marco normativo para Entidades de Gobierno, los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: activos que recibe la entidad de otras entidades públicas, asunción de deudas por parte de terceros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32.181.833.952,16	28.954.005.201,19	3.227.828.750,97
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	1.068.363.571,56	1.604.791.117,42	-536.427.545,86
4.4.28	Cr	Otras transferencias	31.113.470.380,60	27.349.214.083,77	3.764.256.296,83

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	valor variación
44	Transferencias y subvenciones	32.181.833.952,16	28.954.005.201,19	3.227.828.750,97
4.4.13.09	Para funcionamiento del sistema general de regalías	1.068.363.571,56	1.604.791.117,42	-536.427.545,86
4.4.28.03	Para gastos de funcionamiento	2.661.428,06	0,00	2.661.428,06
4.4.28.07	Otros bienes y derechos y recursos procedentes de entidades de gobierno	154.316.781,85	0,00	154.316.781,85
4.4.28.21	Transferencias por asunción de deudas	851.532.169,84	692.955.084,07	158.577.085,77
4.4.28.90	Otras transferencias	30.104.960.000,85	26.656.258.999,70	3.448.701.001,15

28.1.2.1 Para funcionamiento del sistema general de regalías (Cod. Contable 4.4.13.09)

Esta subcuenta se refiere al registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno. Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación. En el comparativo con el periodo 2021, la variación frente al periodo anterior 2021 muestra disminución que se relaciona con los recursos asignados para gastos de funcionamiento en el periodo 2022. Contrapartida subcuenta 133702.

28.1.2.2 Para gastos de funcionamiento (Cód. Contable 4.4.28.03)

Corresponde al 100% por el tratamiento contable del pago de las retribuciones efectuadas por la Policía Nacional sobre el personal que se encuentra en comisión (Oficial Capitán) según radicado CGN 20202000007861 del 28/02/2020. Se registra enero y febrero del 2022 debido a que la Contaduría General de la Nación, emitió nuevo concepto CGN 20221100011221 del 07/03/2022 y Concepto sobre Reciprocidad CGN: 20221100053171 del 01/08/2022 "*.... la aplicación será prospectiva...*".

28.1.2.3 Otros bienes y derechos y recursos procedentes de entidades de gobierno (Cód. 4.4.28.07)

En el comparativo del periodo anterior vigencia 2021 con esta vigencia 2022, presenta incremento del 100%, corresponde al ingreso por Comodato celebrado entre el INVIAS y el Ministerio de Transporte, se reciben dos (02) vehículos tipo camioneta, marca Toyota, línea Prado, clase campero, modelo 2007 y otra marca Chevrolet, línea tracker, modelo 2022, por valor de \$154.316.781,85.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

28.1.2.4 Transferencias por asunción de deudas (Cod. Contable 4.4.28.21)

En el comparativo del periodo anterior 2021 con esta vigencia 2022 se presenta aumento en esta subcuenta que presenta saldo por valor de \$851.532.169,84 que corresponde al traslado de cálculo actuarial de futuras pensiones de la UGPP del Fondo MOPT, según oficios No.2022142001118611 Cruz Jaime Enrique por valor de \$188.018.889,36 - No.2022142001773591 Muñoz Berrio Gladys Elena por valor de \$210.212.199,62, donde la UGPP informa que a dos causantes se les reconoce la pensión de vejez y reconocimiento de indemnización sustitutiva de pensión de vejez, según radicados No.SOP202101034002 Cortes Nuñez Lucero por valor de \$4.164.653,00 INVIAS - No.SOP202201008728 Zúñiga Mengual Manuel Antonio por valor de \$9.311.676,00 INVIAS.

28.1.2.5 Otras transferencias (Cod. Contable 442890)

Se maneja lo relacionado con la Sobretasa a la gasolina, contrapartida de la subcuenta 133712 Otras transferencias, en el comparativo con el periodo de la vigencia 2021, se muestra aumento en los ingresos por los giros que realizan los Departamentos al Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina, administrado por el Ministerio de Transporte (Fondo especial). Se refiere al 5% de la sobretasa que se gira por parte de los Departamentos al Fondo de Subsidio a la Sobretasa a la gasolina y que recauda el Ministerio de Transporte de conformidad con lo establecido en artículo 130 de la ley 488 de 1998. *“por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones fiscales de las entidades territoriales”*, que establece en su artículo 130

Este proceso de la sobretasa a la gasolina se maneja de manera transversal al interior del Ministerio con el Grupo de Apoyo de las Regiones de la Oficina de Infraestructura, Grupo de Tesorería y de Ingresos y cartera. Con ellos, se establece mensualmente la remisión de la certificación de los recaudos por parte de los departamentos.

28.1.3 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES (Cod. Contable 47)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	421.148.957.150,88	384.850.718.589,13	36.298.238.561,75
4.7.05	Cr.	Fondos Recibidos	299.751.648.069,88	310.426.315.726,55	-10.674.667.656,67
4.7.20	Cr.	Operaciones de Enlace	956.664.746,00	527.572.096,70	429.092.649,30
4.7.22	Cr.	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	120.440.644.335,00	73.896.830.765,88	46.543.813.569,12

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Esta cuenta comprende los recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional –DTN, para atender los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 diciembre de 2022, en desarrollo del cometido estatal del Ministerio de Transporte.

Conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	421.148.957.150,88	384.850.718.589,13	36.298.238.561,75
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	299.751.648.069,88	310.426.315.726,55	- 10.674.667.656,67
4.7.05.08	Funcionamiento	223.309.668.594,70	173.721.086.968,05	49.588.581.626,65
4.7.05.09	Servicio de la deuda	656.065.000,00	32.000.000.000,00	- 31.343.935.000,00
4.7.05.10	Inversión	75.785.914.475,18	104.705.228.758,50	- 28.919.314.283,32
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	956.664.746,00	527.572.096,70	429.092.649,30
4.7.20.81	Devoluciones de ingreso	956.664.746,00	527.572.096,70	429.092.649,30
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	120.440.644.335,00	73.896.830.765,88	46.543.813.569,12
4.7.22.01	Cruce de cuentas	2.919.932.471,00	2.070.937.014,00	848.995.457,00
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	861.247.237,00	776.621.115,00	84.626.122,00
4.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	116.659.464.627,00	71.049.272.636,88	45.610.191.990,12

28.1.3.1 Fondos Recibidos (Cod. Contable 4.7.05)

En esta cuenta se encuentran los fondos recibidos del Tesoro Nacional para los gastos del Ministerio de Transporte con cargo al presupuesto asignado por valor de \$299.751.648.069,88. En detalle se asignó para Gastos de Funcionamiento \$223.309.668.594,70; para Inversión \$75.785.914.475,18 y para Servicio de la Deuda \$656.065.000,00.

➤ Subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento



Corresponde a la situación de fondos o recursos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional en el desarrollo del cometido estatal y según el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales para Gastos de funcionamiento. El aumento representativo es en razón a la transferencia realizada a CORMAGDALENA.

La subcuenta 4.7.05.08 presenta aumento del 28,54% con respecto al periodo del cuarto trimestre del 2021, corresponde a la situación de fondos o recursos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional en el desarrollo del cometido estatal y según el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales para Gastos de Funcionamiento y la transferencia a CORMAGDALENA.

En cuanto a los pagos por gastos de funcionamiento del total por \$223.309.668.594,70 la transferencia a Corporación Autónoma Regional del Rio Grande de la Magdalena – CORMAGDALENA corresponde a un valor de \$159.298.019.000,00.

➤ **Subcuenta 4.7.05.09 Servicio de la deuda**

En la Subcuenta 4.7.05.09 Servicio de la Deuda, disminuyó el 97,95% con respecto a la vigencia del año 2021, corresponde al registro por el pago del Aporte de la Contingencia de las Entidades Estatales que según normatividad contable se aplica para este pago "Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.

➤ **Subcuenta 4.7.05.10 Inversión**

Para la Subcuenta 4.7.05.10 que son los recursos recibidos de la Dirección del Tesoro Nacional DTN, para atender los gastos de inversión del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal 2022, en desarrollo del cometido estatal del Ministerio. Disminuyó 27,62% por la transferencia a CORMAGDALENA debido a que por normatividad las transferencias en la vigencia 2022 se efectuaron en mayor porcentaje para funcionamiento.

Para los pagos por Gastos de Inversión del total por \$75.785.914.475,18 se destinó para la Corporación Autónoma Regional del Rio Grande la Magdalena –CORMAGDALENA el valor de \$20.000.000.000,00.

➤ **Subcuenta 4.7.20 Operaciones de enlace**

La Subcuenta 4.7.20.81 Devoluciones de ingresos, con un saldo de \$956.664.746,00 se afectan debido a que la entidad reconoció un saldo a favor por los recaudos efectuado de algunos terceros que solicitaron devolución de dineros por trámites de tránsito y transporte que no fueron realizados.

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**➤ Subcuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo**

Las Operaciones sin flujo de efectivo, corresponden a las operaciones realizadas entre entidades sin que se requiera manejo de efectivo, tales como el cruce de cuentas, el pago de obligaciones con títulos y las operaciones no monetizadas con recursos de crédito externo. En esta cuenta se refleja el cruce de cuentas por los impuestos pagados a la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de retenciones por compensación por valor de \$2.919.932.471,00; la Cuota de Fiscalización y Auditaje para la Contraloría General de la Nación por \$861.247.237,00 y Otras Operaciones sin Flujo de Efectivo por \$116.659.464.627,00 este valor corresponde al saldo de la reserva de la vigencia 2021 pertenecientes al Patrimonio Autónomo FOMPACARGA, cuyo vocero y administrador es FIDUAGRARIA S.A. se constituyó acreedor varios sujetos a devolución con la Dirección de Tesoro Nacional –DTN por valor de \$104.100.141.627,00.

28.1.4 OTROS INGRESOS (Cod. Contable 48)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	558.271.950.094,94	375.119.175.223,70	183.152.774.871,24
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	16.097.430.685,22	16.081.262.173,18	16.168.512,04
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	538.223.960.212,78	352.680.624.011,53	185.543.336.201,25
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.950.559.196,94	6.357.289.038,99	-2.406.729.842,05

2.8.1.4.1 Otros Ingresos Financieros (Cod. Contable 4.8.02)

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
4.8.02	FINANCIEROS	16.097.430.685,22	16.081.262.173,18	16.168.512,04
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2.597.017,05	7.682.010,56	-5.084.993,51
4.8.02.13	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	15.339.595.901,30	9.572.918.358,86	5.766.677.542,44

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	335.961.987,00	525.640.091,94	-189.678.104,94
4.8.02.33	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	410.635.053,87	1.244.476.162,82	-833.841.108,95
4.8.02.50	Intereses de sentencias a favor de la entidad	8.640.726,00	4.730.545.549,00	-4.721.904.823,00

Entre los ingresos financieros se encuentran los siguientes conceptos principalmente:

➤ **Cuenta 480213 -Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo**

El valor de \$15.339.595.901,30 corresponde a los dividendos y participaciones societarias en las Inversiones que posee el Ministerio en diferentes Sociedades Portuarias Regionales, Terminales de Transportes Terrestres de Pasajeros y en Centros de Diagnóstico Automotor.

➤ **Cuenta 480232 -Rendimientos sobre Recursos Entregados en Administración**

El valor de \$335.961.987,00 corresponde a las entidades: Fondo Nacional del Ahorro por valor de \$241.878.157,00, Fondo Nacional de Garantías por \$93.107.215,00, Guainía y San Andrés y Providencia.

➤ **Cuenta 480233 –Otros intereses de mora**

El valor de \$410.635.053,87 corresponde al concepto de intereses recibidos sobre las liquidaciones de procesos a favor de la entidad, principalmente por cobro coactivo.

Ingresos Diversos (Cod. Contable 4808)

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	538.223.960.212,78	352.680.624.011,53	185.543.336.201,25
4.8.08.03	Cuotas partes de pensiones	86.356.309,81	62.300.266,91	24.056.042,90
4.8.08.15	Fotocopias	94.918,14	66.157,44	28.760,70



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

4.8.08.26	Recuperaciones	147.706.654.964,24	131.280.311.001,57	16.426.343.962,67
4.8.08.28	Indemnizaciones	389.809.542.708,28	219.958.053.544,48	169.851.489.163,80
4.8.08.51	Ganancia por derechos en fideicomiso	191.034.475,91	20.191.770,37	170.842.705,54
4.8.08.60	Sentencias a favor de la entidad	0,00	1.139.382.447,00	-1.139.382.447,00
4.8.08.62	Costas procesales a favor de la entidad	9.350.000,00	100.000.000,00	-90.650.000,00
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	420.926.836,40	120.318.823,76	300.608.012,64

A continuación, se mencionan los conceptos con movimientos más representativos en esta cuenta 4808 Ingresos diversos:

- **Subcuenta 480826 Recuperaciones**

En el comparativo presenta incremento respecto a la vigencia del año 2021, que corresponde a la actualización del valor de la provisión de los procesos en contra del Ministerio de Transporte - Nación, de acuerdo a la información suministrada por el Coordinador del Grupo de Defensa Judicial de la oficina asesora jurídica del Ministerio.

- **Subcuenta 480828 Indemnizaciones**

Bajo esta subcuenta el concepto que se registra es referente a: Atendiendo el Artículo 307 de la Ley 1955 de mayo 2019 por el cual se expide el Plan de Desarrollo Nacional 2018 -2022, a través del cual entra en vigencia el Plan de Modernización Vehicular de Carga. Donde contempla los conceptos: corresponde al 15 % de compra Vehículos nuevos de carga y el proceso de normalización de matrículas de vehículos de carga autorizado con la Resolución 332/2017, que en su capítulo VIII dicta las pautas para Normalización de Matricula Vehicular de Carga para que los propietarios de los vehículos subsanen omisiones por: desintegración, Causación y con certificados de cumplimiento de requisitos, las cuales generan un ingreso.

También lo contemplado en la Resolución 3943 agosto 2019 del Ministerio de Transporte, que reglamenta el procedimiento de normalización de la matrícula de los vehículos de servicio particular y público de transporte de carga que presentan omisiones en su registro inicial, matriculados entre el 2 de mayo de 2005.fecha de expedición del Decreto número 1347 de 2005 y la fecha de entrada en vigencia de la presente resolución (Se deroga el capítulo VIII de la Resolución 332 de 2017).

En el comparativo presenta aumento por los conceptos mencionados, se registran las operaciones de causación de ingresos y recaudo de manera simultánea.

- **Subcuenta 480851 Ganancia por derechos en fideicomiso**

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Durante la presente vigencia, el Ministerio realizo desembolsos al PATRIMONIO AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIA para pagos de los beneficiarios del reconocimiento económico en el marco del Programa de Promoción para la Reposición y Renovación del Parque Automotor de Carga" según el CONPES 3759 de 2013 “destinatarios de pagos”, de los cuales se derivaron rendimientos en los estados financieros del Patrimonio Autónomo.

RENDIMIENTOS FINANCIEROS	Causación 2022	Recaudo 2022	Causación 2021	Recaudo 2021
ENERO	673.999,72		4.247.496,76	-
FEBRERO	274.024,79	6.681.966,49	88.684,29	4.509.351,5100
MARZO	7.023.133,30		455.332,60	4.010.084,8100
ABRIL	5.494.819,76		1.610.518,09	455.332,6000
MAYO	10.315.133,15		1.944.250,55	606.728,2600
JUNIO	12.745.820,99	20.900.022,09	2.043.323,39	1.944.250,5500
JULIO	3.865.068,35		1.066.930,78	1.945.033,4300
AGOSTO	23.087.965,18	12.745.820,99	3.560.089,08	934.009,2300
SEPTIEMBRE	27.519.708,11	3.865.068,35	589.909,94	
OCTUBRE	34.197.063,32	23.087.965,18	1.288.385,56	
NOVIEMBRE	13.513.660,21	27.519.708,11	1.411.523,29	
DICIEMBRE	52.324.079,03	47.710.723,53	3.492.995,65	
TOTAL	\$ 191.034.475,91	\$ 142.511.274,74	21.799.439,98	14.404.790,39

Se evidencia un aumento significativo de una vigencia a otra debido las inversiones realizadas por el Patrimonio las cuales generaron una rentabilidad mayor según las tasas aplicadas a los



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

portafolios

de

inversión



Tipo de Participación	Rentabilidad Histórica (E.A.)						Volatilidad Histórica					
	Último Mes	Últimos 6 meses	Año corrido	Último año	Últimos 2 años	Últimos 3 años	Último Mes	Últimos 6 meses	Año corrido	Último año	Últimos 2 años	Últimos 3 años
101	14.237%	9.182%	6.613%	6.613%	3.463%	3.554%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0.577%
102	14.688%	9.614%	7.035%	7.035%	3.872%	0%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0%
103	15.030%	9.940%	7.354%	7.354%	0%	0%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0%	0%
104	14.575%	9.506%	6.929%	6.929%	3.770%	3.861%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0.577%
105	14.802%	9.723%	0%	0%	0%	0%	0.192%	0.256%	0%	0%	0%	0%
106	15.030%	9.940%	7.354%	7.354%	0%	0%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0%	0%
107	15.030%	9.940%	7.354%	7.354%	4.181%	4.273%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0.577%
108	13.788%	8.754%	6.195%	6.195%	3.057%	2.853%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0.594%
109	13.122%	8.132%	5.837%	5.837%	2.832%	2.964%	0.192%	0.256%	0.272%	0.272%	0.358%	0.575%
110	13.900%	8.861%	6.299%	6.299%	3.158%	3.248%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0.577%
111	14.237%	9.182%	6.613%	6.613%	3.463%	3.554%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0.577%
112	15.258%	10.159%	7.567%	7.567%	4.389%	0%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0.362%	0%
113	14.802%	9.723%	7.141%	7.141%	0%	0%	0.192%	0.256%	0.278%	0.278%	0%	0%
114	13.900%	8.061%	0%	0%	0%	0%	0.192%	0.256%	0%	0%	0%	0%

- Subcuenta 480890 Otros ingresos diversos

En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2021 con esta vigencia 2022 se muestra aumento, que corresponde a los rendimientos generados por las transferencias a la Corporación Autónoma Regional del Rio Grande de la Magdalena en razón al aumento en estas transferencias y por corresponder al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de estos rendimientos en la Subcuenta 480890 Otros Ingresos Diversos.

29 NOTA 29. GASTOS (Cod. Contable 5)

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.637.306.488.963,14	967.694.302.870,95	669.612.186.092,19
De administración y operación	132.703.871.315,14	113.246.776.128,72	19.457.095.186,42

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	649.461.561.817,78	189.199.503.552,25	460.262.058.265,53
Transferencias y subvenciones	257.254.077.514,40	220.886.626.912,61	36.367.450.601,79
Operaciones interinstitucionales	596.668.160.244,10	442.575.948.989,13	154.092.211.254,97
Otros gastos	1.218.818.071,72	1.785.447.288,24	-566.629.216,52

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas (Cod. Contable 51)

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	132.703.871.315,14	113.246.776.128,72	19.457.095.186,42
De Administración y Operación	132.703.871.315,14	113.246.776.128,72	19.457.095.186,42
Sueldos y salarios	24.633.061.792,00	22.796.833.535,00	1.836.228.257,00
Contribuciones efectivas	5.957.840.522,00	5.784.846.395,00	172.994.127,00
Aportes sobre la nómina	1.278.198.362,00	1.209.284.300,00	68.914.062,00
Prestaciones sociales	10.137.893.447,96	8.422.176.727,00	1.715.716.720,96
Gastos de personal diversos	348.205.541,90	481.626.634,25	-133.421.092,35
Generales	89.010.215.708,43	73.467.603.109,65	15.542.612.598,78
Impuestos, contribuciones y tasas	1.338.455.940,85	1.084.405.427,82	254.050.513,03

El saldo del 24,02% en materia de Gastos de Personal de Nomina está conformado por: Gastos de personal - Sueldos y salarios (factores salariales); Contribuciones efectivas por la nómina (parafiscales); Aportes sobre la nómina (seguridad social); Prestaciones sociales, Gastos de personal diversos - (no factor salarial).

CONCEPTO	2022	CONCEPTO	2022	CONCEPTO	2022
Sueldos	19.066.582.992,00	Aportes a cajas de compensación familiar	1.021.716.545,00	Aportes al icbf	766.414.538,00
Horas extras y festivos	526.789.257,00	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.962.949.843,00	Aportes al sena	128.032.004,00
Gastos de representación	303.902.726,00	Cotizaciones a riesgos laborales	221.431.171,00	Aportes a la esap	128.031.704,00
Prima técnica	2.666.411.698,00	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	2.052.364.650,00	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	255.720.116,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Bonificación por servicios prestados	1.163.594.252,12	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	699.378.313,00		
Bonificación por seguro de vida colectivo	32.278,00				
Bonificación de dirección	547.767.359,88				
Auxilio de transporte	46.392.316,00				
Auxilio de conectividad digital	116.130.402,00				
Subsidio de alimentación	195.458.511,00				
Total	24.633.061.792,00	Total	5.957.840.522,00	Total	1.278.198.362,00

Para la presente vigencia se otorgó el subsidio de conectividad digital según Decreto 771 del 3 de junio de 2020, hasta el mes de junio de 2022 y este fue reconocido a 182 funcionarios de planta por un valor total de \$ 116.130.402 ya que mediante memorando 20223000014223 se dictan lineamientos para el trabajo presencial de acuerdo con la Circular Conjunta N° 000000004 del 13 de enero de 2022 Ministerio de Salud y Protección Social y del Trabajo y se da inicio al modelo de alternancia y presencialidad gradual a las instalaciones físicas, las contribuciones imputadas en la cual se encuentran registradas las indemnizaciones, las contribuciones efectivas correspondientes a los aportes de seguridad social de la nómina y los aportes parafiscales (ICBF, SENA)

Para efectos de los pagos en el Ministerio de Transporte, según el catálogo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, estos se realizaron acorde con los siguientes rubros:

FACTORES SALARIALES COMUNES (SALARIOS)	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO
Sueldos	Vacaciones	Pensiones	Incapacidades (no de pensiones)
Gastos de representación	Indemnización por vacaciones	Salud	Licencias de maternidad y paternidad (no de pensiones)
Prima técnica salarial (F.A.)	Bonificación especial de recreación	Cesantías	

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

Subsidio de alimentación	Prima técnica no salarial	Aportes cajas de compensación privadas	
Auxilio de transporte	Prima de riesgo	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	
Prima de servicios (semestrales)	Prima de dirección	Aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF	
Bonificación por servicios prestados	Prima de Coordinación	Aportes al servicio nacional de aprendizaje - SENA	
Horas extras	Bonificación de dirección	Aportes a la Escuela Superior de Administración Pública - ESAP	
Prima de navidad		Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	
Prima de vacaciones			
Auxilio de conectividad digital			

En el marco de las prestaciones sociales, se realizaron los pagos de los servidores públicos dentro de la vigencia y que hacen parte activa de la planta de personal. Así mismo, se efectuó el pago de las prestaciones sociales según el acumulado de aquellos servidores públicos que se retiraron de la entidad en la vigencia 2022.

Las prestaciones sociales que se cancelaron en el Ministerio, se ubican en los siguientes rubros:

- Vacaciones
- Prima de vacaciones
- Bonificación especial de recreación
- Prima de navidad
- Auxilio de cesantías
- Bonificación de dirección para altos funcionarios del Estado.

Para la vigencia 2022 el detalle de los gastos por prestaciones sociales es el siguiente:

CONCEPTO	2022
Vacaciones	2.157.539.736,00
Cesantías	2.240.182.218,00
Prima de vacaciones	1.459.005.606,00
Prima de navidad	2.288.243.902,00



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Prima de servicios	1.486.638.115,50
Bonificación especial de recreación	159.343.444,00
Primas extraordinarias	2.501.130,06
Prima de riesgo	59.785.017,40
Prima de coordinación	284.654.279,00
Total	10.137.893.447,96

Los gastos de personal diversos en un 0,26% corresponden al reconocimiento de 133 pagos por capacitación, bienestar social y estímulos y la dotación y suministro a trabajadores, teniendo en cuenta la aplicación al plan institucional de capacitación 2022 “*El Ministerio de Transporte como entidad del orden nacional debe cumplir su misión y objetivos teniendo en cuenta los principios de eficacia y efectividad; para lo cual se requiere contar con el personal idóneo y capacitado. En ese sentido, se debe dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 36 de la Ley 909 de 2004 que establece que la capacitación y formación de los empleados públicos está orientada al desarrollo de sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias fundamentales, con miras a propiciar su eficacia personal, grupal y organizacional, de manera que se posibilite el desarrollo profesional de los empleados y el mejoramiento en la presentación de los servicios. Por su parte, el Decreto-Ley 1567 de 1998 crea el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados públicos del Estado. De acuerdo con el artículo 2.2.10.5 del Decreto 1083 de 2015, del 26 de mayo de 2015 la financiación de la educación formal hará parte de los programas de bienestar social dirigidos a los empleados públicos de libre nombramiento, remoción y de carrera administrativa, bajo ciertas condiciones. Por tal razón el plan institucional de capacitación de los empleados públicos del Ministerio de Transporte está orientado a desarrollar las capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias con miras a proporcionar su eficacia personal y grupal de manera que sea posible el desarrollo profesional e institucional con el fin de lograr los objetivos de la entidad. La capacitación ha estado dirigida a fortalecer los conocimientos de los empleados de la Entidad en lo referente al área misional con el fin de sacar adelante las metas y dar cumplimiento al Plan de Desarrollo, beneficiando a través de los proyectos que adelanta el Ministerio de Transporte con sus entidades adscritas, a toda la población nacional. Para el desarrollo del proyecto se requiere impartir programas de educación tales como: ✓ Educación formal (pregrado, postgrado, especializaciones, maestrías). ✓ Educación informal y educación para el trabajo y el desarrollo humano (diplomados, seminarios, cursos, talleres, foros, simposios, etc.). Estos programas de capacitación están dirigidos a suplir las necesidades de capacitación en los procesos estratégicos, misionales y de apoyo propios de la Entidad. Se hace imprescindible reforzar las competencias de los servidores públicos de la Entidad, en áreas del conocimiento que sirvan de base para soportar los programas que adelanta el Ministerio de Transporte en sus áreas misionales y de apoyo a la gestión que propendan por la eficiente gestión de las metas y propósitos de la Entidad”* y la entrega efectiva de la dotación al personal de planta que conforma el Ministerio de Transporte al cual le corresponde este beneficio.

**MINISTERIO DE TRANSPORTE**

NIT 899.999.055-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

CONCEPTO	2022
Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo	285.035.554,40
Dotación y suministro a trabajadores	63.169.987,50
Total	348.205.541,90

La cifra más representativa del 67.07% corresponde a los gastos generales de la entidad para el normal funcionamiento, aquí se encuentran registrados los estudios y proyectos, gastos de desarrollo, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, intangibles, combustible, Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, aseo y cafetería, comunicación y transporte, honorarios, servicios y arrendamientos tal como se detalla a continuación.

CONCEPTO	2022
Material quirúrgico	22.621.000,00
Estudios y proyectos	7.662.005.408,98
Gastos de desarrollo	534.852.940,35
Vigilancia y seguridad	5.117.137.615,00
Materiales y suministros	327.462.313,54
Mantenimiento	1.993.221.672,90
Servicios públicos	1.402.424.162,92
Arrendamiento operativo	9.614.052.447,10
Viáticos y gastos de viaje	959.752.189,41
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	214.351.622,16
Comunicaciones y transporte	2.404.657.205,40
Seguros generales	991.704.046,00
Diseños y estudios	739.004.635,00
Combustibles y lubricantes	272.911.760,39
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.291.236.598,27
Licencias	3.632.262.148,39
Gastos legales	13.800,00
Intangibles	1.072.094.615,91
Interventorías, auditorías y evaluaciones	173.158.728,76
Comisiones	110.000,00
Honorarios	41.814.467.483,93
Servicios	7.738.782.337,02



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Gastos por cuotas de administración	31.930.977,00
Total	89.010.215.708,43

La entidad registró gastos en la adquisición de elementos de bioseguridad para atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte a nivel nacional, en las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo (alcohol antiséptico y gel antimaterial).

Se registró ejecución de los convenios Interadministrativos con INVIAS, el departamento archipiélago de san Andrés providencia y santa catalina y el municipio de Medio San Juan, acorde con la información suministrada por los Supervisores de Convenios y por otros registros el valor de \$1.011.493.689,00 con Brain Ingeniería por el contrato de consultoría 715/2022, para realizar la caracterización de vías terciarias en los municipios relacionados en el anexo técnico y en cumplimiento de la metodología definida por el Ministerio de Transporte.

Los gastos de desarrollo que corresponden a la ejecución de los Convenios Interadministrativos con el Fondo Nacional del Ahorro, el Departamento de Nariño y empresa nacional promotora del desarrollo territorial- ENTERRITORIO según información por parte de los supervisores.

Los gastos de vigilancia y seguridad se atribuyen a los pagos realizados por la ejecución del contrato 619 del 2018 cuyo objeto es la prestación de servicios de vigilancia para el Ministerio de Transporte fecha de inicio 24-12-2018.

Se contrató el suministro de consumibles de impresión para impresoras marca xerox del Ministerio de Transporte a nivel nacional, la adquisición de certificados SSL, firmas y estampados digitales y la adquisición de placa única nacional para vehículos automotores, no automotores y duplicados de placas como materiales y suministros.

Dentro los gastos más representativos por la subcuenta de mantenimiento se realizó ejecución del contrato de obra 634 de 2022 con el CONSORCIO VENTURA cuyo objeto es contratar el servicio de mano de obra, suministro de materiales, equipos y demás bienes y/o actividades requeridas para el mantenimiento integral, preventivo y correctivo de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio de Transporte a nivel nacional, el contrato 621 de 2022 por la prestación de servicios para realizar el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos que conforman el parque automotor del Ministerio de Transporte y el contrato 615-2022, por la prestación de servicios de mantenimiento preventivo y correctivo incluyendo bolsa de repuestos a los equipos tecnológicos del Ministerio de Transporte a nivel nacional.

El gasto por servicios públicos registra los valores cancelados a las diferentes empresas prestadoras del servicio a nivel nacional de Bogotá planta central, Direcciones Territoriales e Inspecciones Fluviales donde funcionan las diferentes sedes del Ministerio de Transporte a nivel nacional.



La cifra más representativa por arrendamiento operativo la registra el tercero COLLIERS INTERNATIONAL COLOMBIA S.A. por la ejecución del contrato, 605 de 2018 por el arrendamiento de la sede planta central Bogotá y el pago por dicho concepto de los bienes inmuebles donde funcionan las Direcciones Territoriales e Inspecciones Fluviales del Ministerio de Transporte a nivel nacional.

Se realizaron los reconocimientos por concepto de viáticos y gastos de viajes de aquellas actividades que por necesidad del servicio requieran un desplazamiento a nivel nacional e internacional.

Se registran gastos por la contratación de la publicación en el Diario Oficial, conforme a la ley, de los actos administrativos de carácter general, expedidos por el Ministerio de Transporte.

Se efectuaron pagos por el suministro de tiquetes aéreos nacionales e internacionales y el servicio de correspondencia para el Ministerio de Transporte.

Se realizó la adquisición de los seguros de vehículos todo riesgo para el parque automotor del Ministerio, a través del acuerdo marco de precios no. Cce-877-1-amp-2019 póliza 360-40-994000056163-0 vigencia del 14-mar-2022 al 14-mar-2023, la adquisición de los seguros obligatorios en accidentes de tránsito para el parque automotor del Ministerio de Transporte, a través del acuerdo marco de precios No. Cce-284-iad-2020 y el programa de seguros requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales del Ministerio de Transporte.

Gastos por diseños y estudios en la ejecución del contrato 663-2022, por el servicio de consultoría para la caracterización de la capacidad y oferta de flota vehicular para servicios especializados en la logística en el país.

Gastos por el suministro de combustibles para los vehículos del Ministerio de Transporte a nivel Nacional.

Los gastos por la prestación del servicio de aseo y cafetería a nivel nacional para las sedes del Ministerio de Transporte.

Por el gasto de licencias se encuentra como valor significativo la renovación, adquisición y puesta en funcionamiento de los servicios y licenciamiento Microsoft de las herramientas de productividad y colaboración, requeridas para apoyar la gestión instruccional con termino igual o inferior a un año de acuerdo al registro y contabilización del Boletín de Bienes Muebles con el tercero UT SOFTLINEBEX2022 por valor de \$2.180.650.715,45.

Durante la vigencia 2022 se registraron Gastos legales de la caja menor No. 422 asignada a la oficina asesora jurídica del Ministerio de Transporte.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Se incurrió en la renovación y adquisición de soluciones tecnológicas a nivel de infraestructura seguridad y bases de datos para el Ministerio de Transporte.

Gastos por la ejecución del contrato 629-2022, por la realización de la interventoría, técnica, administrativa, financiera, jurídica y contable del contrato de obra pública que celebre la nación – Ministerio de Transporte para el mantenimiento integral, preventivo y correctivo de los bienes muebles e inmuebles del ministerio de transporte a nivel nacional.

Gastos por el pago de las comisiones fiduciarias derivadas del contrato de fiducia mercantil 609 de 2019.

Los gastos por el concepto de Honorarios y Servicios dentro del normal funcionamiento de las áreas misionales en consecución y alcance de los objetivos planteados por el Ministerio de Transporte.

El pago de cuotas de Administración contempladas dentro de los contratos de arrendamiento de algunas sedes donde funcionan las direcciones territoriales e inspecciones fluviales del Ministerio de Transporte.

Y por último el 1.01% correspondiente a gastos de Impuestos, contribuciones y tasas el valor más significativo se refleja en el gasto por Cuota de fiscalización y auditaje teniendo en cuenta lo siguiente *“Que mediante Resolución No. 0016 del 7 de octubre de 2022, la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, fijó como valor de la tarifa de control fiscal a favor de la Contraloría General de la República para la vigencia 2022 a cargo del Ministerio de Transporte, en la suma de OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS (\$861.247.237) M/CTE.”* por lo anterior se expide la resolución 20223040063545 de 24-10-2022 ordenando el respectivo giro de los recursos; gastos por el reconocimiento y pago del impuesto predial unificado de los bienes inmuebles que son propiedad del Ministerio de Transporte a nivel nacional.

CONCEPTO	2022
Impuesto predial unificado	471.177.295,85
Cuota de fiscalización y auditaje	861.247.237,00
Tasas	4.205.700,00
Sobretasa ambiental	1.825.708,00
Total	1.338.455.940,85

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (Cod. Contable 53)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	649.461.561.817,78	189.199.503.552,25	460.262.058.265,53
	Db	DETERIORO	3.946.684.416,20	8.562.780.310,09	-4.616.095.893,89
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	3.946.684.416,20	8.562.780.310,09	-4.616.095.893,89
		DEPRECIACIÓN	1.831.661.239,09	1.813.613.564,93	18.047.674,16
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.831.661.239,09	1.813.613.564,93	18.047.674,16
		AMORTIZACIÓN	1.807.420.524,49	1.711.746.910,04	95.673.614,45
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.807.420.524,49	1.711.746.910,04	95.673.614,45
		PROVISIÓN	641.875.795.638,00	177.111.362.767,19	464.764.432.870,81
5.3.68	Db	De litigios y demandas	641.875.795.638,00	177.111.362.767,19	464.764.432.870,81

El saldo a 31 de diciembre asciende a \$649.461.561.817,78, Corresponde la depreciación de propiedad, planta y equipo, amortización de activos intangibles, siendo la más representativa la provisión por litigios y demandas ocupando el 98.83% del total de este rubro.

29.3 Transferencias y subvenciones (Cod Contable 54)

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	257.254.077.514,40	220.886.626.912,61	36.367.450.601,79
OTRAS TRANSFERENCIAS	203.661.773.122,40	164.882.673.756,61	38.779.099.365,79
Para proyectos de inversión	44.281.065.190,00	47.883.623.494,00	-3.602.558.304,00
Para gastos de funcionamiento	159.298.019.000,00	109.291.980.000,00	50.006.039.000,00
Bienes entregados sin contraprestación	82.688.932,40	7.707.070.262,61	-7.624.381.330,21
SUBVENCIONES	53.592.304.392,00	56.003.953.156,00	-2.411.648.764,00
Subvención por programas con el sector financiero	53.592.304.392,00	56.003.953.156,00	-2.411.648.764,00

En la cuenta de Gastos para proyectos de inversión se registró los gastos por transacciones sin contraprestación que el Ministerio entrega a otras entidades, en este caso, Otras Transferencias son para proyectos de inversión a la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena –CORMAGADALENA, que mediante Resolución 20223040063025 del 20 de octubre del 2022 y modificada en su ARTICULO 3 Giro recursos por la resolución 20223040063815 del 25 de octubre se ordena el giro por valor de \$20.000.000.000,00 para la vigencia 2022. También se transfieren recursos provenientes del Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina a los Departamentos de Vichada, Guaviare, Norte de Santander, Vaupés, San Andrés y Providencia, Guainía, Chocó y Amazonas mediante la Resolución 20223040058635 del 28 de septiembre respectivamente, por un valor total de \$24.281.065.190,00 que sumadas corresponde al saldo en balance de \$44.281.065.190,00.



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

El detalle de los recursos transferidos provenientes del Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina es el siguiente:

DEPARTAMENTO	VALOR
Amazonas	\$3.035.133.148,75
Chocó	\$3.035.133.148,75
Guainía	\$3.035.133.148,75
Guaviare	\$3.035.133.148,75
Norte de Santander	\$3.035.133.148,75
Vaupés	\$3.035.133.148,75
Vichada	\$3.035.133.148,75
Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	\$3.035.133.148,75
Total	24.281.065.190,00

En la cuenta Otras Transferencia para gastos de funcionamiento encontramos el giro de recursos para la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena –CORMAGDALENA “que mediante el Decreto 1793 del 21 de diciembre de 2021, “por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2022, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”, se apropió en la unidad 2401 del Ministerio de Transporte la suma de ciento veintinueve mil doscientos noventa y ocho millones diecinueve mil Pesos m/cte (\$129.298.019.000) recursos Con Situación de Fondos –CSF, los cuales son objeto de la presente transferencia para la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena - CORMAGDALENA, en virtud de lo dispuesto por el Artículo 17 de la Ley 161 de 1994. Dicho acto administrativo esta soportado con la resolución 20223040004125 de fecha 27 de enero de 2022, posteriormente mediante resolución 20223040046685 del 10 de agosto del 2022 y teniendo en cuenta el siguiente antecedente “que mediante Resolución 2077 del 05 de agosto de 2022 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se efectuó una distribución por treinta mil millones de pesos m/cte (\$30.000.000.000) en el presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2022” se realiza el desembolso de los recursos a la entidad.

Por el concepto de Subvenciones se encuentran las erogaciones trasladadas mediante contrato de Fiducia Mercantil No. 609 del 2019, cuyo objeto es la implementación de la política pública para la modernización del sector transporte automotor de carga, (desintegración vehicular).

El valor de \$53.179.998.397,00 por el reconocimiento económico de 1.137 vehículos que cumplieron con las condiciones técnicas para realizar el giro.

Mes	Valor	Vehículos
-----	-------	-----------



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

Febrero de 2022	\$3.919.721.137	93
Marzo de 2022	\$6.571.073.518	136
Abril de 2022	\$4.752.168.696	109
Mayo de 2022	\$4.350.433.113	90
Junio de 2022	\$2.054.126.255	44
Julio de 2022	\$6.793.867.521	148
Agosto de 2022	\$4.269.799.229	93
Septiembre de 2022	\$5.837.624.112	124
Octubre de 2022	\$4.745.752.945	97
Noviembre de 2022	\$5.761.290.470	116
Diciembre de 2022	\$4.124.141.401	87
Total	53.179.998.397,00	1.137

Y el valor de \$412.305.995,00 por el reconocimiento económico y pago de 11 vehículos que realizaron el proceso de desintegración física total del vehículo de servicio público de transporte terrestre automotor de carga postulados al proceso de reconocimiento económico y reposición, según el artículo 11 de la Resolución 7036 de 2012 tramite realizado por vigencias expiradas.

Operaciones interinstitucionales (Cod. Contable 57)

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	596.668.160.244,10	410.575.948.989,13	186.092.211.254,97
5.7	Db	Operaciones Interinstitucionales	596.668.160.244,10	410.575.948.989,13	186.092.211.254,97
5.7.20	Db	Operaciones de Enlace	596.668.160.244,10	410.575.948.989,13	186.092.211.254,97
5.7.20.80	Db	Recaudos	596.668.160.244,10	410.575.948.989,13	186.092.211.254,97

Esta denominación representa el reconocimiento contable de los recaudos correspondientes a los ingresos del Ministerio de Transporte, de acuerdo con el procedimiento contable de la Contaduría General de la Nación (CGN) para el registro de las “Operaciones Interinstitucionales”, durante la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 diciembre de 2022.

El saldo de las operaciones de enlace corresponde al total de los traslados de fondos a la Dirección del Tesoro Nacional por los diferentes conceptos por los que el Ministerio tiene responsabilidad de



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

efectuar gestión de control y recaudo en las cuentas corrientes del tesoro nacional; se genera automáticamente con la aplicación de los documentos de recaudo por clasificar y es conciliado mensualmente con la Dirección del Tesoro Nacional, presenta saldo por valor de \$596.668.160.244,10 por los siguientes conceptos:

- ✓ Formularios y especies valoradas
- ✓ Indemnizaciones, normalización de matrículas de vehículos de carga según la Resolución 332/2017 que en su capítulo VIII dicta las pautas para Normalización de Matrícula Vehicular de Carga para que los propietarios de los vehículos subsanen omisiones por: desintegración, Caución y con certificados de cumplimiento de requisitos, las cuales generaran un ingreso.
- ✓ Multas
- ✓ Rendimientos financieros de Inversiones
- ✓ Cuotas Partes Pensionales
- ✓ Y otros que están relacionados en las cuentas de Ingresos.

Otros Gastos (Cod. Contable 58)

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.218.818.071,72	1.785.447.288,24	-566.629.216,52
COMISIONES	336.834,28	3.520.653,93	-3.183.819,65
Derechos en fideicomiso	336.834,28	3.520.653,93	-3.183.819,65
FINANCIEROS	47.223.100,00	0,00	47.223.100,00
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	47.223.100,00	0,00	47.223.100,00
GASTOS DIVERSOS	1.161.057.237,44	1.638.031.754,31	-476.974.516,87
Sentencias	0,00	1.301.660.118,36	-1.301.660.118,36
Pérdidas en siniestros	0,00	3.485.138,11	-3.485.138,11
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	690.079.003,01	15.742.151,54	674.336.851,47
Otros gastos diversos	470.978.234,43	317.144.346,30	153.833.888,13
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	10.200.900,00	143.894.880,00	-133.693.980,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10.200.900,00	111.712.880,00	-101.511.980,00
Sobretasa a la gasolina	0,00	32.182.000,00	-32.182.000,00

El valor de \$336.834,28 corresponde a la contabilización de la pérdida de rendimientos financieros generados durante el mes de febrero del 2022 del contrato de fiducia mercantil 609 de 2019 en los



portafolios: FIC 600 No. 902073 - Destinatario de pagos 335.415,68 Y FIC 600 No. 902128 - Rendimientos 1.418,60 según informe de fiducia enviado a la supervisión del contrato 609/2019, firmado por MÓNICA CELENNY PRIETO CORTES- Directora Administración de Negocios.

El valor de \$470.978.234,43 que corresponde a las Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales, del cual lo más representativo corresponde a la constitución de los acreedores originados para devolución de dineros consignados por trámites por mayor valor abonado en proceso de normalización del registro inicial de vehículos de carga según Resolución 332 de 2017 y la Resolución 3913 de 2019.

Los movimientos principales por pérdida por baja en cuentas de activos no financieros corresponden a la dada de baja del lote isla Barú matrícula inmobiliaria No. 060-65928 por valor de \$ 455.357.739,82 y la transferencia CISA y a INVIAS a las resoluciones 20223040023085, 20223040023465, 20223040023085, 20223040023074 por valor de \$ 179.099.692,20

30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NO APLICA

31 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NO APLICA

32 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NO APLICA

33 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Colpensiones)

NO APLICA

34 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NO APLICA

35 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NO APLICA

36 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NO APLICA

37 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



MINISTERIO DE TRANSPORTE

NIT 899.999.055-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

No aplica según lo establecido en la Resolución No. 283 de 11 de octubre de 2022, *“Por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021”*.

La citada Resolución establece que:

“ARTÍCULO 1°. Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así:

“d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

GUILLERMO FRANCISCO REYES GONZALEZ

C.C. 79.356.445

MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL

ANGELA MARIA PANTOJA MORALES

C.C. 36.953.333

SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUIS ALEXANDER BECERRA SALAMANCA

CC 74.373.999

CONTADOR GENERAL
114164- T