

1 ACTIVO				
Código	Descripción	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022	Variación
ACTIVO CORRIENTE		\$ 264.733.461.773,42	\$ 219.799.123.414,45	\$ 44.934.338.358,97
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (5)	\$ 748.440.360,36	\$ 25.571.527.280,66	\$ 24.823.086.920,30
1.1.05	CAJA	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 726.463.179,75	\$ 340.096.114,72	\$ 386.367.065,03
1.1.20	FONDOS EN TRANSITO	\$ 21.977.180,61	\$ 23.295.105.911,99	\$ 23.273.128.731,38
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$ -	\$ 1.936.325.253,95	\$ 1.936.325.253,95
1.3	CUENTAS POR COBRAR (7)	\$ 188.675.900.791,26	\$ 152.136.460.326,83	\$ 36.539.440.464,43
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 72.479.223.206,55	\$ 65.491.840.618,83	\$ 6.987.382.587,72
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 6.327.276.088,20	\$ 5.251.156.347,23	\$ 1.076.119.740,97
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 160.967.393.624,98	\$ 128.634.089.376,77	\$ 32.333.304.248,21
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	\$ 51.114.682.854,47	\$ 47.257.316.742,00	\$ 3.857.366.112,47
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	\$ 16.690.726,00	\$ 16.690.726,00	\$ -
1.5	INVENTARIOS (9)	\$ 1.141.014.092,43	\$ 1.153.387.384,18	\$ 12.373.291,75
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	\$ 1.141.014.092,43	\$ 1.153.387.384,18	\$ 12.373.291,75
1.9	OTROS ACTIVOS (16)	\$ 74.168.106.529,37	\$ 40.937.748.422,78	\$ 33.230.358.106,59
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 74.011.500.514,65	\$ 36.617.847.219,74	\$ 37.393.653.294,91
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	\$ 156.606.014,72	\$ 4.319.901.203,04	\$ 4.163.295.188,32

1 ACTIVO				
Código	Descripción	Saldo	Saldo	Variación
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 170.317.114.937,29	\$ 93.070.508.350,39	\$ 77.246.606.586,90
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (6)	\$ 15.388.876.397,00	\$ 15.358.820.687,00	\$ 30.055.710,00
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 15.388.876.397,00	\$ 15.358.820.687,00	\$ 30.055.710,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (10)	\$ 87.736.430.289,05	\$ 76.170.377.584,96	\$ 11.566.052.704,09
1.6.05	TERRENOS	\$ 38.076.434.407,18	\$ 38.090.314.038,18	\$ 13.879.631,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 1.562.791.166,99	\$ 1.979.464.423,71	\$ 416.673.256,72
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 17.259.267.950,91	\$ 14.960.875.387,02	\$ 2.298.392.563,89
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 20.170.938.861,63	\$ 20.052.704.407,78	\$ 118.234.453,85
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 64.799.979,24	\$ 67.799.979,24	\$ 3.000.000,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 5.235.001,91	\$ 5.235.001,91	\$ -
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.058.340.759,58	\$ 580.625.567,59	\$ 477.715.191,99
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 8.335.913.734,69	\$ 7.435.574.250,63	\$ 900.339.484,06
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 5.374.030.268,88	\$ 3.914.983.189,68	\$ 1.459.047.079,20
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	\$ 20.922.660.835,71	\$ -	\$ 20.922.660.835,71
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ 24.406.369.646,67	\$ 10.224.301.746,78	\$ 14.182.067.899,89
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ 687.613.031,00	\$ 692.896.914,00	\$ 5.283.883,00
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 67.191.808.251,24	\$ 1.541.310.078,43	\$ 65.650.498.172,81
1.9.09	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA (16)	\$ 701.359.490,50	\$ 701.359.490,50	\$ -
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES (14)	\$ 68.043.144.780,47	\$ 6.179.062.600,55	\$ 61.864.082.179,92
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$ 1.552.696.019,73	\$ 5.339.112.012,62	\$ 3.786.415.992,89
TOTAL ACTIVO		\$ 435.050.576.710,71	\$ 312.869.631.764,84	\$ 122.180.944.945,87

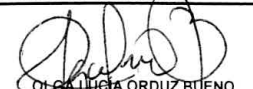
2 PASIVO				
Código	Descripción	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022	Variación
PASIVO CORRIENTE		\$ 34.514.624.115,48	\$ 30.076.742.716,94	\$ 4.437.881.398,54
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR (20)	\$ 7.728.813.975,00	\$ 7.728.813.975,00	\$ -
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 7.728.813.975,00	\$ 7.728.813.975,00	\$ -
2.4	CUENTAS POR PAGAR (21)	\$ 20.247.875.510,08	\$ 17.515.072.260,09	\$ 2.732.803.249,99
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 8.861.298.969,35	\$ 7.068.987.735,86	\$ 1.792.311.233,49
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 601.152.890,85	\$ 2.560.407.607,48	\$ 1.959.254.716,63
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 70.602.016,00	\$ 31.928.932,00	\$ 38.673.084,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 1.292.445.642,00	\$ 1.108.280.699,00	\$ 184.164.943,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ -	\$ 614,42	\$ 614,42
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 7.184.216.878,00	\$ 5.849.348.560,00	\$ 1.334.868.318,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.238.159.113,88	\$ 896.118.111,33	\$ 1.342.041.002,55
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (22)	\$ 6.523.390.144,40	\$ 2.884.123.696,90	\$ 3.639.266.447,50
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 6.523.390.144,40	\$ 2.884.123.696,90	\$ 3.639.266.447,50
2.9	OTROS PASIVOS (24)	\$ 14.544.486,00	\$ 1.948.732.784,95	\$ 1.934.188.298,95
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ -	\$ 1.936.325.253,95	\$ 1.936.325.253,95
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 14.544.486,00	\$ 12.407.531,00	\$ 2.136.955,00

2 PASIVO				
Código	Descripción	Saldo	Saldo	Variación
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 4.458.596.431.177,53	\$ 3.742.779.824.934,53	\$ 715.816.606.243,00
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 44.923.730.939,00	\$ 57.000.002.775,00	\$ 12.076.271.836,00
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 44.923.730.939,00	\$ 57.000.002.775,00	\$ 12.076.271.836,00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 410.673.527.389,53	\$ 410.660.188.224,53	\$ 13.339.165,00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 410.673.527.389,53	\$ 410.660.188.224,53	\$ 13.339.165,00
2.7	PROVISIONES (23)	\$ 4.002.999.172.849,00	\$ 3.275.119.633.935,00	\$ 727.879.538.914,00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 4.002.999.172.849,00	\$ 3.275.119.633.935,00	\$ 727.879.538.914,00
TOTAL PASIVO		\$ 4.493.111.055.293,01	\$ 3.772.856.567.651,47	\$ 720.254.487.641,54

3 PATRIMONIO				
Código	Descripción	Saldo	Saldo	Variación
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO (27)	\$ 4.058.060.478.582,30	\$ 3.459.986.935.886,63	\$ 598.073.542.695,67
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 443.521.743.920,94	\$ 443.521.743.920,94	\$ -
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 2.932.225.064.839,20	\$ 2.595.317.812.545,46	\$ 336.907.252.293,74
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 684.206.880.719,72	\$ 423.111.523.284,79	\$ 261.095.357.434,93
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 1.893.210.897,56	\$ 1.964.143.864,56	\$ 70.932.967,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 435.050.576.710,71	\$ 312.869.631.764,84	\$ 122.180.944.945,87


 WILLIAM FERNANDO CAMARGO TRIANA
 C.C. 7.224.599
 Ministro de Transporte
 Representante Legal


 ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
 C.C. 36.953.333
 Subdirectora Administrativa y Financiera


 OLGA LUCIA ORDUZ BUENO
 C.C. 51.811.949
 Coordinadora Grupo de Contabilidad
 TP.274981-T

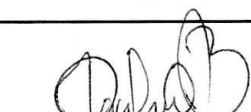
MINISTERIO DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
Saldos al cierre 31 de diciembre de 2023 con saldos al cierre 31 de diciembre de 2022
 Cifras en pesos colombianos

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022	Variación
			\$	\$	\$
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	(25)	\$ 246.736.935.183,53	\$ 228.035.338.456,43	\$ 18.701.596.727,10
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		\$ 245.708.104.739,98	\$ 227.006.508.012,88	\$ 18.701.596.727,10
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 1.028.830.443,55	\$ 1.028.830.443,55	\$ -
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	(26)	\$ 29.552.988.801,34	\$ 28.095.537.434,25	\$ 1.457.451.367,09
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		\$ 3.338.980.602,00	\$ 3.338.980.602,00	\$ -
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$ 11.370.565.710,36	\$ 12.473.938.393,76	\$ -1.103.372.683,40
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		\$ 9.938.246.531,34	\$ 10.095.407.320,24	\$ -157.160.788,90
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		\$ 33.580.629,95	\$ 33.580.629,95	\$ -
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		\$ 4.871.615.327,69	\$ 2.153.630.488,30	\$ 2.717.984.839,39
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-\$ 276.289.923.984,87	-\$ 256.130.875.890,68	-\$ 20.159.048.094,19
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-\$ 248.935.154.908,49	-\$ 230.233.558.181,39	-\$ 18.701.596.727,10
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-\$ 27.354.769.076,38	-\$ 25.897.317.709,29	-\$ 1.457.451.367,09

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022	Variación
			\$	\$	\$
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	(25)	\$ 43.095.371.091.689,00	\$ 37.667.685.873.302,20	\$ 5.427.685.218.386,80
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		\$ 43.095.371.091.689,00	\$ 37.667.685.873.302,20	\$ 5.427.685.218.386,80
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)		-\$ 43.096.152.211.743,60	-\$ 37.668.466.993.356,80	-\$ 5.427.685.218.386,80
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-\$ 43.095.371.091.689,00	-\$ 37.667.685.873.302,20	-\$ 5.427.685.218.386,80
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-\$ 781.120.054,64	-\$ 781.120.054,64	\$ -


 WILLIAM FERNANDO CAMARGO TRIANA
 C.C. 7.224.599
 Ministro de Transporte
 Representante Legal


 ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
 C.C. 36.953.333
 Subdirectora Administrativa y Financiera


 OLGA LUCIA ORDUZ BUENO
 C.C. 51.811.949
 Coordinación Grupo de Contabilidad
 TP.274981-T

MINISTERIO DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Saldos al cierre 31 de diciembre de 2023 con saldos al cierre 31 de diciembre de 2022

Cifras en pesos colombianos

Código	Descripción	Saldo			
			A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022	Variación
4	INGRESOS	(28)	\$ 1.140.075.246.692,80	\$ 1.214.194.965.678,35	-\$ 74.119.718.985,55
4.1	INGRESOS FISCALES		\$ 287.193.241.156,21	\$ 202.592.224.480,37	\$ 84.601.016.675,84
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 287.299.728.426,21	\$ 202.737.229.470,37	\$ 84.562.498.955,84
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-\$ 106.487.270,00	\$ 145.004.990,00	\$ 38.517.720,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 35.442.949.888,21	\$ 32.181.833.952,16	\$ 3.261.115.936,05
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		\$ 2.022.224.215,71	\$ 1.068.363.571,56	\$ 953.860.644,15
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 33.420.725.672,50	\$ 31.113.470.380,60	\$ 2.307.255.291,90
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 446.282.842.640,28	\$ 421.148.957.150,88	\$ 25.133.885.489,40
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		\$ 340.907.511.596,78	\$ 299.751.648.069,88	\$ 41.155.863.526,90
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 539.085.149,00	\$ 956.664.746,00	-\$ 417.579.597,00
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 104.836.245.894,50	\$ 120.440.644.335,00	-\$ 15.604.398.440,50
4.8	OTROS INGRESOS		\$ 371.156.213.008,10	\$ 558.271.950.094,94	-\$ 187.115.737.086,84
4.8.02	FINANCIEROS		\$ 17.263.393.188,94	\$ 16.097.430.685,22	\$ 1.165.962.503,72
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		\$ 347.611.663.529,63	\$ 538.223.960.212,78	-\$ 190.612.296.683,15
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		\$ 6.281.156.289,53	\$ 3.950.559.196,94	\$ 2.330.597.092,59
5	GASTOS	(29)	\$ 1.824.282.127.412,52	\$ 1.637.306.488.963,14	\$ 186.975.638.449,38
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 152.235.670.929,75	\$ 132.703.871.315,14	\$ 19.531.799.614,61
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 27.498.561.109,00	\$ 24.633.061.792,00	\$ 2.865.499.317,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 6.737.102.871,00	\$ 5.957.840.522,00	\$ 779.262.349,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 1.425.679.713,00	\$ 1.278.198.362,00	\$ 147.481.351,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 13.822.054.765,50	\$ 10.137.893.447,96	\$ 3.684.161.317,54
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 988.799.612,66	\$ 348.205.541,90	\$ 640.594.070,76
5.1.11	GENERALES		\$ 100.130.810.765,01	\$ 89.010.215.708,43	\$ 11.120.595.056,58
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 1.632.662.093,58	\$ 1.338.455.940,85	\$ 294.206.152,73
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 753.291.631.691,06	\$ 649.461.561.817,78	\$ 103.830.069.873,28
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 10.138.522.402,00	\$ 3.946.684.416,20	\$ 6.191.837.985,80
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 12.377.755.882,00	\$ 1.831.661.239,09	\$ 10.546.094.642,91
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 979.310.513,06	\$ 1.807.420.524,49	-\$ 828.110.011,43
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 729.796.042.894,00	\$ 641.875.795.638,00	\$ 87.920.247.256,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 283.586.242.432,89	\$ 257.254.077.514,40	\$ 26.332.164.918,49
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 225.813.052.855,91	\$ 203.661.773.122,40	\$ 22.151.279.733,51
5.4.24	SUBVENCIONES		\$ 57.773.189.576,98	\$ 53.592.304.392,00	\$ 4.180.885.184,98
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 634.476.983.623,20	\$ 596.668.160.244,10	\$ 37.808.823.379,10
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS		\$ 185.295.400.000,00	\$ -	\$ 185.295.400.000,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 449.181.583.623,20	\$ 596.668.160.244,10	-\$ 147.486.576.620,90
5.8	OTROS GASTOS		\$ 691.598.735,62	\$ 1.218.818.071,72	-\$ 527.219.336,10
5.8.02	COMISIONES		\$ 10.967.197,66	\$ 336.834,28	\$ 10.630.363,38
5.8.04	FINANCIEROS		\$ 5.296.076,61	\$ 47.223.100,00	-\$ 41.927.023,39
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		\$ 570.659.101,35	\$ 1.161.057.237,44	-\$ 590.398.136,09
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		\$ 104.676.360,00	\$ 10.200.900,00	\$ 94.475.460,00
RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDA)			-\$ 684.206.880.719,72	-\$ 423.111.523.284,79	-\$ 261.095.357.434,93


WILLIAM FERNANDO CAMARGO TRIANA
C.C. 7.224.599
Ministro de Transporte
Representante Legal


ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
C.C. 36.953.338
Subdirectora Administrativa y Financiera


OLGA LUCÍA ORDUZ BUENO
C.C. 51.811.949
Coordinación Grupo de Contabilidad
TP 274981-T

Saldo del patrimonio a 31 diciembre de 2022	- \$ 3.459.986.935.886,63
Variaciones patrimoniales durante el año 2023	- \$ 598.073.542.695,67
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2023	- \$ 4.058.060.478.582,30

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31-dic-23	31-dic-22	VARIACION
INCREMENTOS			
3.1.05 CAPITAL FISCAL	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.51 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INCREMENTOS	\$ -	\$ -	\$ -
DISMINUCIONES			
3.1.05 CAPITAL FISCAL	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- \$ 2.932.225.064.839,20	- \$ 2.595.317.812.545,46	\$ 336.907.252.293,74
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	- \$ 684.206.880.719,72	- \$ 423.111.523.284,79	\$ 261.095.357.434,93
3.1.51 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1.893.210.897,56	\$ 1.964.143.864,56	\$ 70.932.967,00
TOTAL DISMINUCIONES	- \$ 3.614.538.734.661,36	- \$ 3.016.465.191.965,69	\$ 598.073.542.695,67
PARTIDAS SIN VARIACION			
3.1.05 CAPITAL FISCAL	- \$ 443.521.743.920,94	- \$ 443.521.743.920,94	\$ -
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.51 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION	- \$ 443.521.743.920,94	- \$ 443.521.743.920,94	\$ -

Variaciones patrimoniales Netas año 2023 **\$ 598.073.542.695,67**


WILLIAM FERNANDO CAMARGO TRIANA
C.C. 7.224.599
MINISTRO DE TRANSPORTE
REPRESENTANTE LEGAL


OLGA LUCÍA ORDUZ BUENO
C.C. 51.811.949
Coordinación Grupo de contabilidad
TP -274981-T


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

Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023

**EL MINISTRO DE TRANSPORTE Y LA COORDINADORA DEL GRUPO DE
CONTABILIDAD DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE**

CERTIFICAN

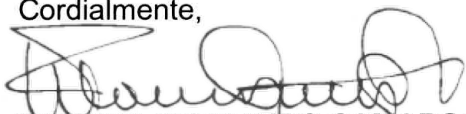
Que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Ministerio de Transporte con fecha de corte al 31 de diciembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, y sus modificaciones establecido por la Contaduría General de la Nación.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros del Ministerio de Transporte con corte a 31 de diciembre de 2023 y la información revelada refleja en forma fidedigna el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en los libros emitidos por el sistema SIIF Nación, 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.

Bogotá D.C., al día 26 de febrero de 2024

Cordialmente,



WILLIAM FERNANDO CAMARGO TRIANA

C.C. No.7.224.599

Ministro de Transporte

Representante Legal



OLGA LUCÍA ORDUZ BUENO

C.C. 51.811.949

Coordinadora Grupo de Contabilidad

TP.274981-T

Revisado: Angela Maria Pantoja Morales 
Subdirectora Administrativa y Financiera

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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
	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	56
5	NOTA 5. ACTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Cód. Contable 11)	57
5.1	Depósitos en instituciones financieras (Cód. Contable 1110).....	57
5.2	Fondos en Tránsito (Cód. Contable 1120)	59
5.3	Efectivo de uso restringido (Cód. Contable 1132).....	60
5.4	Revelaciones Adicionales	60
6	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (Cód. Contable 1224)	61
6.1	Inversiones de administración de liquidez (Cód. Contable 1224)	62
6.1.1	Acciones Ordinarias (Cód. Contable 122413).....	63
6.1.2	Cuotas o partes de interés social (Cód. Contable 122415).....	64
6.2	Revelaciones Adicionales	65
6.2.1	Criterios usados para clasificar las inversiones patrimoniales en sociedades como "Inversiones de Administración de Liquidez al costo"	65

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

7	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR (Cód. Contable 13)	71
7.1	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (Cód. Contable 1311)	72
7.2	Transferencias por cobrar (Cód. Contable 1337)	74
	Clasificación:	75
7.2.1	Sistema General de Regalías (Cód. Contable 133702)	75
7.2.2	Otras transferencias (Cód. Contable 133712)	76
7.2.3	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones (Cód. 1338)	78
7.3	Otras cuentas por cobrar (Cód. Contable 1384)	78
7.3.1	Cuotas partes de pensiones (Cód. Contable 138408)	79
7.3.2	Dividendos y participaciones por cobrar (Cód. Contable 138414)	79
7.3.3	Indemnizaciones (Cód. Contable 138421)	79
7.3.4	Pago por cuenta de terceros (Cód. Contable 138426)	80
7.3.5	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías (Cód. Contable 138427)	80
7.3.6	Reintegros (cód. contable 138455)	82
7.3.7	Otras cuentas por cobrar (Cód. Contable 138490)	82
7.4	Deterioro (Cód. Contable 1386)	83
7.4.1	Criterios determinados para establecer el nivel de deterioro de derechos en cobro coactivo	84
8	NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	85
9	NOTA 9. INVENTARIOS (Cód. Contable 15)	85
10	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cód. Contable 16)	87
10.1	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	88
10.1.1	Bienes Muebles En Bodega (Cód. Contable 1635)	90
10.1.2	Propiedad, Planta y Equipo No Explotados (Cód. Contable 1637)	90
10.1.3	Maquinaria y Equipo (Cód. Contable 1655)	90
10.1.4	Equipo Médico Científico (Cód. Contable 1660)	90
10.1.5	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina (Cód. Contable 1665)	90
10.1.6	Equipos de Comunicación y Computación (Cód. Contable 1670)	91
10.1.7	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación (Cód. Contable 1675)	91
10.1.8	Activos Recibidos en Comodato (Cód. Contable 1670-1675)	91
10.2	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	94

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

10.2.1 Terrenos (Cód. Contable 1.6.05.01, 1.6.40.01, 1.6.40.02, 1.6.40.17 y 1.6.40.19).	94
10.2.2 Inmuebles no explotados (Cód. Contable 1.6.37.01, 1.6.37.03)	97
10.2.4 Inmuebles de propiedad de terceros – Recibidos en comodato (Cód. Contable 1.6.40.28)	105
10.2.5 Depreciación y Deterioro	107
11 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	115
12 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	115
13 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	115
14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES (Cód. Contable 1970)	116
14.1 Detalle saldos y movimientos	116
14.2 Estimaciones	119
15 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	119
16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (Cód. Contable 1908-1909-1926)	119
16.1 Recursos entregados en administración (Cód. Contable 190801)	120
16.2 Depósitos entregados en garantía (Cód. Contable 1909)	129
16.3 Derechos en Fideicomiso (Cód. Contable 1926)	129
16.3.1 Antecedentes del Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga-FOMPACARGA	131
17 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	151
18 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	152
19 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	152
20 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (Cód. Contable 2314)	152
21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR (Cód. Contable 24)	154
21.1 Revelaciones generales	154
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales (Cód. Contable 2401)	156
21.3 Recursos a Favor de terceros (Cód. Contable 2407)	157
21.4 Descuentos de Nomina (Cód. Contable 2424)	157
21.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (Cód. Contable 2436)	158
21.7 Créditos Judiciales (2460)	159
21.7.1 Sentencias (Cód. Contable 246002)	159
21.8 Otras cuentas por pagar (Cód. Contable 2490)	160

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22	NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Cód. Contable 25)	161
22.1	Beneficios a los empleados a corto plazo	162
22.2	Beneficios a los empleados a largo plazo	164
22.2.1	Beneficios por terminación del vínculo laboral	164
22.2.2	Beneficios Posempleo	164
22.2.3	Beneficios Pos-empleo - Pensiones (Cód. Contable 2514)	166
22.2.4	Cálculo actuarial de pensiones actuales (Cód. Contable 251410)	166
22.2.5	Cálculo actuarial de futuras pensiones (Cód. Contable 251412)	167
22.2.6	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (Cód. Contable 251414)	167
23	NOTA 23. PROVISIONES (Cód. Contable 27)	169
23.1	Litigios y demandas (Cód. Contable 2701)	169
23.2	Revelaciones Adicionales	178
24	NOTA 24. OTROS PASIVOS (Cód. Contable 29)	179
24.1	Ingresos recibidos por anticipado (Cód. Contable 2910)	179
25	NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (Cód. Contable 81)	179
25.1	Activos contingentes (Cód. Contable 8120)	179
25.2	Pasivos contingentes (9120)	182
26	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Cód. Contable 83)	183
26.1	Cuentas de orden deudoras	183
26.1.1	Bienes entregados en custodia (Cód. Contable 8306)	183
26.2	Bienes Entregados a Terceros - Propiedades, planta y equipo (Cód. Contable 8347)	194
26.3	Cuentas de orden acreedoras (Cód. Contable 91-99)	200
	Bienes recibidos en custodia (Cód. Contable 9306)	200
27	NOTA 27. PATRIMONIO (Cód. Contable 3)	204
28	NOTA 28. INGRESOS (Cód. Contable 4)	205
➤	Ingresos fiscales (Cód. Contable 41)	206
➤	Operaciones interinstitucionales	206
28.1	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	207
28.1.1	INGRESOS FISCALES (Cód. Contable 41)	207
4.1	INGRESOS FISCALES	208

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

4.4. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	209
4.7. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	210
4.8 OTROS INGRESOS	211
29 NOTA 29. GASTOS (Cód. Contable 5)	215
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas (Cód. Contable 51)	216
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (Cód. Contable 53)	225
29.3 Transferencias y subvenciones (Cód. Contable 54)	226
29.6 Operaciones interinstitucionales (Cód. Contable 57).....	228
29.5 Otros gastos (Cód. Contable 58)	229
30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	231
31 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	231
32 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	231
33 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Colpensiones)	231
34 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	231
35 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	231
36 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	231
37 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	231

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(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 1° que el Ministerio de Transporte

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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*

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 1°. 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 1° 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;

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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, efectué 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"

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 “Ferrovías”, 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 (Ferrovías); 3.10 Los bienes, contratos, derechos y obligaciones que el Ministerio de Transporte le transfiera, por disposición legal.

1.1.1.2 Misión

Somos una entidad del orden Nacional encargada de 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 528 de 2015 *“Por lo cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública”*.
- Resolución 533 de 2015 *“Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, en el marco normativo aplicable a entidades de gobierno”*.
- Resolución 620 de 2015 *“Por la cual se incorpora el Catálogo General de cuentas al Marco Normativo para entidades de Gobierno”*.
- Resolución 192 de 2016 *“Por lo cual se incorpora, en la estructura contable del régimen de contabilidad pública, el elemento procedimientos transversales”*.
- Resolución 193 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 2016 *“Por lo cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo”*.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- Resolución 484 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 283 de 2022, “*Por la cual se modifica el artículo 4º 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*”.
- Resolución 411 de 2023 “*Por la cual establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación*”.
- Resolución 038 de 2024 “*Por la cual se modifica el parágrafo 3 del artículo 6 de la resolución 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020*”.

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.
- Manual de políticas contables, aprobado con la Resolución del Ministerio de Transporte N-20233040058375 del 28 de diciembre de 2023, por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables, que se trató en el Comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo a la sesión del 21 de diciembre de 2023.
- 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 2023 No. 20233000000236 del 11 de diciembre de 2023, “*Para el cierre de la presente vigencia se considera lo establecido en la Circular 035 del 15 de noviembre de 2023, emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, a través de la cual se definen los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2023 y apertura del año 2024 en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y los lineamientos establecidos por la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN-CGN, relacionados con las Instrucciones por el*

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

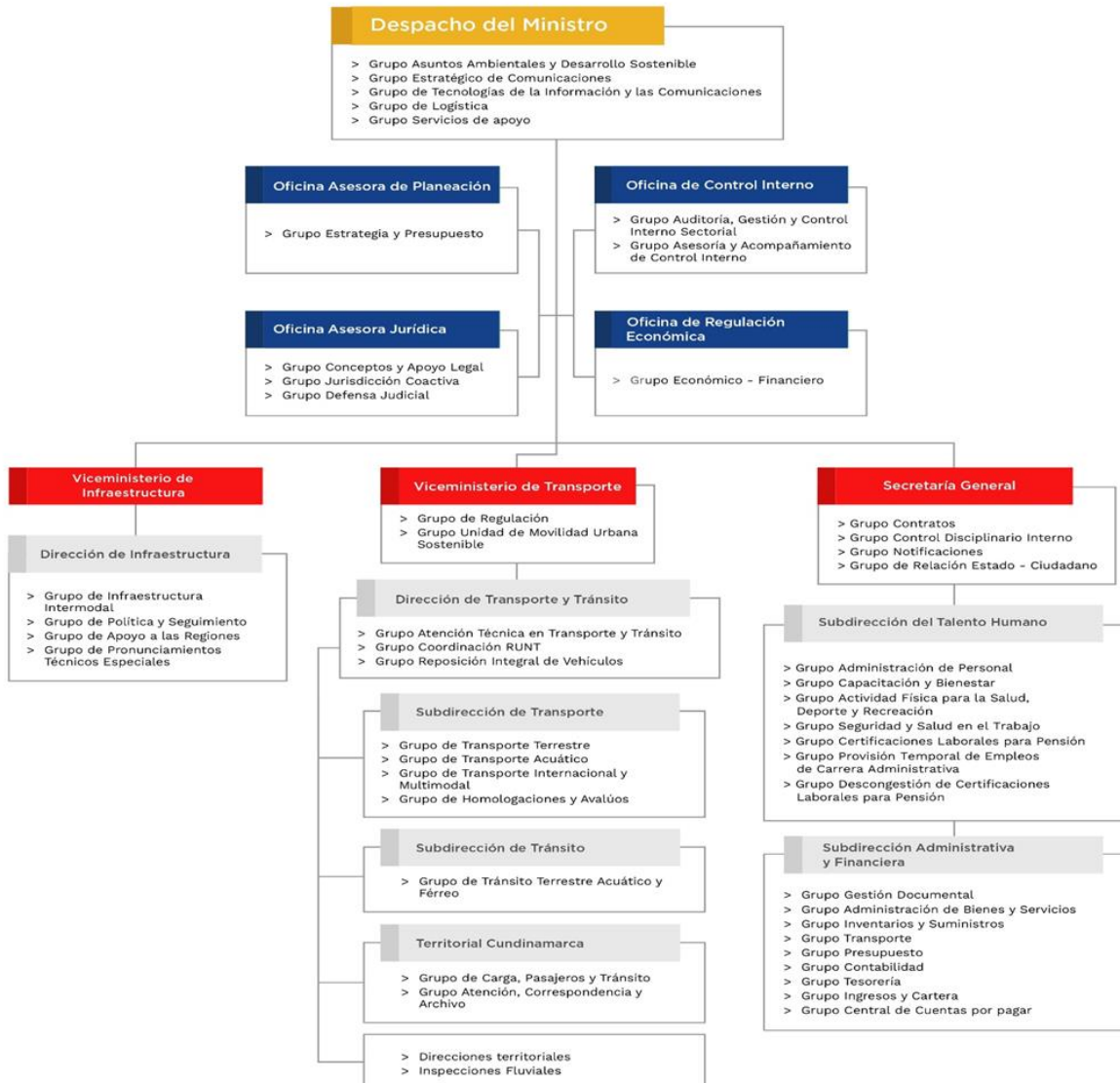
cambio del período contable 2023 - 2024, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otras disposiciones del proceso contable”

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.*

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura



NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

Por procesos de liquidacion, fusion y escision.

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

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 2023.

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 2023 y apertura de 2024.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La última actualización del Manual de políticas fue Mediante la Resolución del Ministerio de Transporte N-20233040058375 del 28 de diciembre de 2023, que se trató en el Comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo la sesión del 21 de diciembre de 2023.

Se actualizaron las políticas contables de propiedades, planta y equipo y de Activos intangibles ajustándolas a las necesidades operativas del Ministerio y se incluyeron las políticas contables sobre este tipo de bienes que fueron entregados en concesión para la operación el RUNT.

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".

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

cifras mediante la 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).

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 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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, los 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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 de Transporte reconoce 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 afectando los resultados como un Gasto. A partir de la vigencia 2024, El Ministerio reconocerá como bienes de menor cuantía aquellos bienes que sean menores o iguales a medio (0,5) 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 en el Sistema de administración de inventarios que posea la entidad, 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 propiedad, planta y equipo los activos que cumplan los siguientes requisitos:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- a) Los activos tangibles para la prestación de servicios y propósitos administrativos.
- b) Su valor individualmente considerado superior a 2,0 salarios mínimos legales mensuales vigentes (A partir de la vigencia 2024 el valor individualmente considerado será a partir de 0,5 SMMLV).
- c) Que la entidad reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, teniendo en cuenta los términos de la negociación pactada en la adquisición.

Esta aplicación se realizará para los bienes que se adquieran a partir de la vigencia 2024.

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 dos (2,0) nuevos SMLMV (0,5 SMMLV a partir de 2024), 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.

Un bien ingresado al Ministerio como activo se mantendrá como tal hasta que por su uso u obsolescencia se convierta en obsoleto, inservible o cuando por sus características o naturaleza ya no sea requerido su uso en las actividades propias de la entidad, 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. Si producto de las mejoras realizadas a los bienes muebles se identifica que estas aumentan la vida útil del Activo se realizará en cambio en la estimación contable.

Reparaciones

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

productiva, eficiencia operativa, calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos de operación.

El reconocimiento de las reparaciones efectuadas se realizará de acuerdo con la clasificación que otorgue el Grupo de Inventarios y Suministros en el Sistema de administración de bienes del Ministerio, el objeto del contrato u orden de compra, la factura o solicitud del servicio.

Mantenimiento

Los mantenimientos de las Propiedades, Planta y Equipo - Bienes muebles se reconocerán como Gasto en el resultado del periodo en que se incurran. 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:

- 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

En el evento en que no es factible medir el bien recibido por su valor de mercado, costo de reposición o si el valor recibido no tuviere un valor contable en la entidad que lo entrega, el Ministerio podrá acudir a valoraciones diferentes siempre que las mismas se consideren técnicas y permitan reflejar un valor económico razonable para el respectivo bien.

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.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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,

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

También se reconocerán como propiedades planta y equipo los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Para el caso de bienes inmuebles (Terrenos) el documento soporte para el reconocimiento será la escritura pública debidamente registrados en la Oficina de registro de instrumentos públicos que corresponda

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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;
- d) 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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:

- a) La utilización prevista del 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: el programa de reparaciones y mantenimiento 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, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- e)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico 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 decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- d) 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.
- e) 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
- f) Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.
- g) 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 - Propiedades, Planta y Equipo – Bienes entregados en concesión**

Reconocimiento

En virtud de la ejecución de un acuerdo de concesión, el Ministerio de Transporte incorporará los activos entregados en concesión siempre que:

- a) Controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, los destinatarios o el precio de los mismos y
- b) Controle (a través de la propiedad, del derecho de uso o de otros medios) cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

Los bienes tangibles entregados en concesión se reconocerán como Activos en la información financiera del Ministerio de Transporte. Para el efecto, el Ministerio afectará las cuentas respectivas de Propiedades, planta y equipo como “activos en concesión”, por el valor en libros.

Medición inicial

Los bienes entregados en concesión se reconocerán por su valor en libros o por el valor de los de mercado, de reposición o por el valor económico que refleje su realidad económica teniendo como base el valor de los bienes recibidos de un contrato de concesión previo. Por tratarse de bienes en concesión e reconocerán como activo los bienes utilizados por la concesión con independencia de que se valor inicial sea inferior a 0.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes

Baja en cuentas

Cuando el concesionario efectúe la reversión de los bienes al Ministerio, este reclasificará los activos de las cuentas nominadas como “activos en concesión a la subcuenta y cuenta que corresponda a la naturaleza y destinación de estos.

Serán objeto de baja en cuentas aquellos bienes que sean sustituidos por la concesión, se encuentren en mal estado o por siniestros. Lo anterior de acuerdo con lo informes que remita a la Subdirección Administrativa y Financiera la Coordinación del grupo Runt.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La reversión de los bienes se realizará de acuerdo con la información suministrada por el Grupo Runt y el recibo físico de los bienes por parte de la entidad

- **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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 - Activos Intangibles entregados en concesión**

En virtud de la ejecución de un acuerdo de concesión, el Ministerio de Transporte incorporará los activos intangibles entregados en concesión siempre que:

- a) Controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, los destinatarios o el precio de los mismos y
- b) Controle (a través de la propiedad, del derecho de uso o de otros medios) cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

Los bienes intangibles entregados en concesión se reconocerán como Activos en la información financiera del Ministerio de Transporte. Para el efecto, el Ministerio afectará las cuentas respectivas de Activos Intangibles “activos en concesión”, por el valor en libros.

Medición inicial

Los activos intangibles entregados en concesión se reconocerán por su valor en libros o por el valor de los de mercado, de reposición o por el valor económico que refleje su realidad económica teniendo como base el valor de los bienes recibidos de un contrato de concesión previo. Estos activos se reconocerán con independencia de su cuantía por estar concesionados.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los Activos Intangibles se medirán por su importe inicial menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado, si a ello hubiere lugar.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización; es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración del Ministerio. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de éste.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función de la vida útil y el método de amortización.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual el Ministerio espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual el Ministerio espere utilizar el activo.

La vida útil de los Activos Intangibles entregados en concesión será estimada por la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-TICs del Ministerio y sobre los mismos no se estimará valor residual teniendo en cuenta la especialidad y uso dado a este tipo de activos entregados en concesión dado que durante su vida útil se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la Entidad tiene previsto venderlos o transferirlos a terceros.

La amortización de un activo intangible entregado en concesión cesará cuando se produzca la baja en cuentas y no cesará cuando el activo esté sin utilizar

Los activos intangibles entregados en concesión serán objeto del análisis de indicios de deterioro y reconocimiento del mismo si a ello hubiere lugar de acuerdo con los criterios establecidos para los activos intangibles utilizados por el Ministerio y que no se encuentren en concesión.

- **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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 – 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 sí 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 estable 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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;

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	748.440.360,36	25.571.527.280,66	-24.823.086.920,30
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	726.463.179,75	340.096.114,72	386.367.065,03
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	21.977.180,61	23.295.105.911,99	-23.273.128.731,38
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0	1.936.325.253,95	-1.936.325.253,95

5.1 Depósitos en instituciones financieras (Cód. Contable 1110)

El Ministerio de Transporte tiene 13 cuentas corrientes, de las cuales seis (6) cuentas manejan recursos con situación de fondos (CSF) para atender obligaciones derivadas de la ejecución del presupuesto nacional, girados por la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, cuatro (4) cuentas bancarias sin situación de fondos (SSF) que corresponden a recursos de fondos especiales que con corte a diciembre 31 de 2023 no presentan movimiento y tres (3) cuentas bancarias con recursos con situación de fondos (CSF) que corresponden a recaudos por concepto de Trámites de formularios y especies valoradas.

La Entidad gestionó ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para que los terceros realicen los giros directamente a los portafolios denominados 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	726.463.179,75	340.096.114,72	386.367.851,83
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564841	175.317.107,84	175.317.107,84	0,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564922	71,00	71	0,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564744	2.580,00	125.735,00	-123.154,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.CTA BAN 026114678	18.656.966,67	18.656.966,67	0,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814564460	532.484.789,24	145.994.569,21	386.490.220,03
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18814563959	1.617,00	1.617,00	0,00
BANCO POPULAR S. A.CTA BAN 080002413	0,00	0	0,00
BANCOLOMBIA S.A.CTA BAN 18822985209 REGALIAS	48,00	48	0,00
BANCO POPULAR S. A.CTA BAN 110080002405	785,80	0	785,80

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

ENTIDAD BANCARIA	NUMERO CUENTA	NOMBRE - OBJETO	FECHA APERTURA	SALDO EXTRACTO	SALDO SHF	POR CONCILIAR	DETALLE
Banco de Colombia	18814564922	Gastos generales	8/08/2003	71,00	71,00	-	Cuenta Conciliada.
Banco de Colombia	18814564744	Inversión	8/08/2003	2.581,00	2.580,00	-	Cuenta Conciliada.
Banco de Colombia	18814564841	Gastos de personal	8/08/2003	175.879.107,84	175.317.107,84	562.000,00	Partida Conciliada e identificada ; corresponde a Deducción de embargo ordenado por la Cooperativa COOMULF ONCE - Nomina de noviembre y diciembre
Banco de Colombia	18814564460	Recaudos especiales	8/08/2003	532.484.789,24	532.484.789,24	-	Cuenta Conciliada.
Banco de Colombia	18814563959	Recaudo sobretasa a la gasolina	8/08/2003	1.617,00	1.617,00	-	Cuenta Conciliada.
Banco de Colombia	18822985209	Sistema General de Regalías-Traslados	7/04/2014	48,00	48,00	-	Cuenta Conciliada.
Banco Agrario de Colombia	031920000440	Recaudo sobretasa a la gasolina	24/05/2000	-	-	-	Cuenta Conciliada.
Banco Agrario de Colombia	331920001640	Inversión administración Runt	18/03/2010	-	-	-	Cuenta Conciliada.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Banco Davivienda	000026114678	Transferencias	7/01/1994	18.656.966,67	18.656.966,67	-	Cuenta Conciliada.
Banco Popular	110080002413	Recaudo sobretasa a la gasolina	3/01/1900	-	-	-	Cuenta Conciliada.
				727.025.180,75	726.463.179,75	562.000,00	

5.2 Fondos en Tránsito (Cód. 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.

Se realizaron 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 se registró recaudo hasta el mes de junio de 2023, se adelantó la apertura de la nueva cuenta bancaria directamente entre la DTN – Minhacienda y el Bancos Popular iniciando el recaudo a partir de 24 mayo de año 2023, razón por la cual se evidencia una disminución del saldo en la Cuenta Corriente.

Como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
FONDOS EN TRÁNSITO	21.977.180,61	23.295.105.911,99	-23.273.128.731,38
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	785,80	23.273.129.517,18	-23.273.128.731,38

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

ENTIDAD BANCARIA	NUMERO CUENTA	NOMBRE - OBJETO	FECHA APERTURA	SALDO EXTRACTO	SALDO SIIF	POR CONCILIAR	DETALLE
Banco Davivienda	0000 2611 5618	Recaudos especies venales	14/06/1994	21.976.394,81	21.976.394,81	-	Cuenta Conciliada.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Banco Agrario de Colombia	0-31920-00323-8	Recaudos especies venales	3/12/2003	-	-	-	Cuenta Conciliada.
Banco Popular	110-080-00240-5	Recaudos especies venales	11/10/2003	785,80	785,80	-	Cuenta Conciliada.
				21.977.180,61	21.977.180,61	-	

5.3 Efectivo de uso restringido (Cód. Contable 1132)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	1.936.325.253,95	-1.936.325.253,95
1.1.32.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	1.936.325.253,95	-1.936.325.253,95
		Cuenta corriente		1.936.325.253,95	-1.936.325.253,95

En esta cuenta se registraron hasta el 31 de diciembre de diciembre de 2022 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.

Para la vigencia 2023 se realizó una reclasificación a cuentas de orden en la aplicación del concepto No. 20231100000581 del 12-01-2023 ordenado por la Contaduría General de la Nación “Reconocimiento contable de los embargos realizados por la entidad en virtud del proceso administrativo de cobro coactivo”

...”los recursos embargados por el Ministerio de Transporte a terceros mientras este adelanta procesos de cobro coactivo no cumplen los criterios de reconocimiento como activos, dado que la entidad no tiene el control sobre los recursos, por lo tanto, no deben ser objeto de reconocimiento como tales hasta tanto finalice el proceso administrativo de cobro coactivo y la entidad pueda disponer de los recursos.”

Por lo anterior, a 31 de diciembre de 2023 la entidad no tiene reconocidos como Activos en su información contable recursos en efectivo de uso restringido.

5.4 Revelaciones Adicionales

Las cuentas del Activo correspondientes al efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2023 se encuentran conciliadas, tal cual como está establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.388.876.397,00	15.358.820.687,00	30.055.710,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez	15.388.876.397,00	15.358.820.687,00	30.055.710,00
1.2.80.42	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0,00	0,00	0,00

La variación que se presenta respecto del mismo periodo con la vigencia 2023, se debe a títulos accionarios a favor del Ministerio de Transporte por los dividendos distribuidos, en cumplimiento a decisión aprobada en asamblea general de accionistas de: Terminal de Transporte de Girardot por \$10.148.510; Terminal de transportes de Aguachica por valor de \$5.781.000 y Terminal de Transportes de Barranquilla por valor de \$14.126.200

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,0	15.388.876.397,0	15.388.876.397,0

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,0	15.388.876.397,0	15.388.876.397,0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	0,0	9.491.658.440,0	9.491.658.440,0
1.2.24.15	Db	Cuotas o partes de interés social	0,0	5.897.217.957,0	5.897.217.957,0

Sociedad	Valor dividendos
Terminales de Transporte y CDAS	\$ 2.071.314.665
Sociedades portuarias	\$ 12.222.153.653
Total vigencia	\$ 14.293.468.318

Por concepto de dividendos recibidos de los Terminales de transporte, centros de diagnóstico CDA y sociedades portuarias el valor total de 14.293.468.318; el valor de \$30.055.710 corresponde a títulos por recapitalización de los dividendos decretados en las asambleas de socios /accionistas, el resto del valor fueron consignaron en cuentas autorizadas de la DTN.

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 (Cód. 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	ACCCIONES ORDINARIAS	25	9.491.658.440,00
2	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	9	5.897.217.957
	SUMA	34	15.388.876.397,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 2022, (teniendo en cuenta que las Entidades realizan sus Asambleas Generales de accionistas/socios en el mes de marzo de la siguiente 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 2023, de acuerdo a los criterios establecidos, en ninguna de las Participadas se presentó deterioro con corte a 31 de diciembre de 2022.

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

6.1.1 Acciones Ordinarias (Cód. Contable 122413)

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:

IT	RAZÓN SOCIAL	NÚMERO ACCIONES	VALOR NÓMINAL	% PORCENTAJE PARTICIPACION	INVERSION NOMINAL (COSTO)
1	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL BUENAVENTURA S. A	1.741.128	1.000	2,000005652	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	1,835	51.374.000,00
6	SOCIEDAD PORTUARIA RIO GRANDE S. A	51.374	1000	1,835	51.374.000,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

7	TERMINAL DE TRANSPORTES DE GIRARDOT S. A	76.150	1205	0,9434	91.760.750,00
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	62.715	1000	2,648094	62.715.000,00
11	TERMINAL DE TRANSPORTES DE IBAGUÉ S. A	439.021	1000	3,525	439.021.000,00
12	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES S. A	24.090	50.000	30,19	1.204.500.000,00
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	8,32	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	1.643.352	100	3,03	164.335.200,00
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	0,1	22.971.000,00
23	TERMINAL DE TRANSPORTES DE NEIVA S. A	74.525	1.000	5,88	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	23,73	212.510.000,00
SUMA SUBCUENTA 1.2.24.13					9.491.658.440,00

6.1.2 Cuotas o partes de interés social (Cód. Contable 122415)

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, según tabla:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

IT	RAZÓN SOCIAL	NÚMERO CUOTAS	VALOR	%	INVERSION NOMINAL
			NÓMINAL	PORCENTAJE PARTICIPACION	(COSTO)
1	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA LTDA	271.889.488	1	13,4	271.889.488,00
2	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA	131.182	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	9.034.718	500	82,25	4.517.359.000,00
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	4,43065	45.151.000,00
SUMA SUBCUENTA 1.2.24.15					5.897.217.957,00

6.2 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 No.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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

*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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 se concluyó que con el análisis de las participaciones patrimoniales que el Ministerio de Transporte tiene en las diferentes sociedades, 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 NO participa en los procesos de fijación de las políticas de la Empresa; ii) El Ministerio NO efectúa transacciones significativas con la Empresa, iii) El Ministerio NO intercambia personal directivo con la Empresa y iv) El Ministerio NO suministra información esencial para la operación de la empresa.
3. El Ministerio 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 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 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, 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 participadas que pudiese implicar variaciones con respecto a la información reportada por el Ministerio a la CGN dentro de los términos normales.

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

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	188.675.900.791,26	152.136.460.326,83	36.539.440.464,43
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	72.479.223.206,55	65.491.840.618,83	6.987.382.587,72
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	6.327.276.088,20	5.251.156.347,23	1.076.119.740,97
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones	16.690.726,00	16.690.726,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	160.967.393.624,98	128.634.089.376,77	32.333.304.248,21
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-51.114.682.854,47	-47.257.316.742,00	3.857.366.112,47
1.3.86.14	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-48.422.737.808,26	-44.791.354.729,00	3.631.383.079,26
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-2.691.945.046,21	-2.465.962.013,00	225.983.033,21

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 y están aperturadas 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.

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.

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (Cód. Contable 1311)

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72.479.223.206,55	65.491.840.618,83	6.987.382.587,72
1.3.11.01	Tasas	25.584.659,60	25.584.659,60	0,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	36.352.284,50	36.352.284,50	0,00
1.3.11.08	Formularios y especies valoradas	72.416.950.332,45	65.429.567.744,73	6.987.382.587,72

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.3.11.90	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	335.930,00	335.930,00	0,00
-----------	---	------------	------------	------

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72.479.223.206,55	0,0	72.479.223.206,55
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	72.416.950.332,45	0,0	72.416.950.332,45
1.3.11.90	Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	335.930,00	0,0	335.930,00

7.1.1.1 Tasas (Cód. Contable 1.3.11.01)

Bajo este concepto principalmente se encuentra el movimiento generado por registro del derecho por tasas pactado en contrato de concesión RUNT. En el comparativo con el periodo anterior no presenta variación, dado que al 31 de diciembre de 2023 quedo registrado el mes de noviembre de 2023 con la operación de causación y recaudo según información allegada al grupo de ingresos y cartera (Fondo para la sostenibilidad del RUNT - Resolución 1245 de abril de 2010)

7.1.1.2 Formularios y especies valoradas (Cód. 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 (ley 769 de 2002 *“POR LA CUAL SE EXPIDE EL CÓDIGO NACIONAL DE TRÁNSITO TERRESTRE Y Ley 1005 DE 2006 DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”*); 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 (Resolución 2395 de 2009 “*Por la cual se fijan las tarifas a favor del Ministerio de Transporte de las Especies Venales asignadas a los Organismos de Tránsito del país, los derechos de los trámites que atiende el Ministerio y las tarifas de los servicios para garantizar la sostenibilidad del Registro Único Nacional de Tránsito – RUNT*”; Ley 2720 del 2020: **ARTÍCULO 3. Modifíquese el artículo 15 de la Ley 1005 de 2006 el cual quedará así: Artículo 15. ...Las tarifas por los derechos de tránsito estarán basadas en un estudio económico sobre los costos del servicio con indicadores de eficiencia, eficacia y economía, en el cual, se deberá incluir por concepto de los costos inherentes a la facultad que tiene el Ministerio de Transporte de asignar series, códigos y rangos de las especies venales correspondientes a licencia de tránsito, placa única nacional, tarjeta de registro y licencia de conducción, el equivalente a 0,70 Unidades de Valor Tributario (UVT) por la generación o modificación de una especie venal de tránsito, independientemente que se realice de manera individual o conjunta en una sola solicitud...”); 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 2022, se muestra un aumento neto de \$ 6.987.382.587,72 que se debe al comportamiento dinámico por efecto de las operaciones automáticas de causación y recaudo con los Organismos de Tránsito y Transporte, al igual por los movimientos generados por las operaciones con las entidades bancarias autorizadas por la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda.

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 por parte de deudor (organismo de tránsito) se continua con la siguiente etapa de envío del expediente al Grupo de jurisdicción Coactiva para el respectivo inicio de cobro persuasivo y coactivo; intervienen el Grupo de notificaciones y el Grupo de Ingresos y Cartera.

7.2 Transferencias por cobrar (Cód. Contable 1337)

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.327.276.088,20	5.251.156.347,23	1.076.119.740,97
1.3.37.02	Sistema general de regalías	2.045.991.151,35	1.426.071.396,48	619.919.754,87
1.3.37.12	Otras transferencias	4.281.284.936,85	3.825.084.950,75	456.199.986,10

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Clasificación:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.327.276.088,20	0,0	6.327.276.088,20
1.3.37.02	Sistema general de regalías	2.045.991.151,35	0,0	2.045.991.151,35
1.3.37.12	Otras transferencias	4.281.284.936,85	0,0	4.281.284.936,85

DESCRIPCIÓN		DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.281.284.936,85	252.752.558,0	73.024.100,0	3.375,0	325.773.283,0	7,6	3.955.511.653,85
Otras transferencias cód. 133712	4.281.284.936,85	252.752.558,0	73.024.100,0	3.375,0	325.773.283,0	7,6	3.955.511.653,85

Del cuadro anterior, el deterioro aplica a la subcuenta 133712 Otras transferencias en donde se maneja el concepto de la sobretasa del Fondo de Subsidio a la Sobretasa a la Gasolina que debe ser girado mensualmente al Ministerio de Transporte por parte de los 32 Departamentos según las declaraciones remitidas por los Mayoristas en la distribución de la gasolina en todo el país, de conformidad con lo establecido en el Artículo en la Ley 488 de 1998.

7.2.1 Sistema General de Regalías (Cód. Contable 133702)

Esta subcuenta se refiere al registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) establecidos en el Marco Normativo para entidades de gobierno según implementación de la resolución 191 de 2020 en el sistema de regalías expedida por la Contaduría General de la Nación. La variación que presenta un aumento con respecto al periodo anterior vigencia 2022, se debe a la situación de recursos asignados para gastos de funcionamiento.

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

7.2.2 Otras transferencias (Cód. 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 2022 se muestra en aumento, por operaciones de causación de derechos con los 32 departamentos mes de diciembre de 2023; los recaudos de estos recursos se realizan en las cuentas que se encuentran en la Dirección del tesoro nacional –DTN (Por ser del fondo especial están en la cuenta CUN)

De este concepto de Sobretasa a la gasolina, se mantiene comunicación permanente vía correo electrónico con la Secretarías de Haciendas y también con los mayoristas en los 32 departamentos; como también según las necesidades que se presenten se cuenta también con el apoyo de mesas de trabajo con la Contaduría General de la Nación -CGN.

El saldo a diciembre 31 de 2023:

Entidad territorial	Saldo Final
DEPARTAMENTO DEL VICHADA	3.607.450,00
DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	11.724.500,00
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	7.296.750,00
DEPARTAMENTO DEL HUILA	119.073.400,00
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	51.259.650,00
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	75.833.165,05
DEPARTAMENTO DE CORDOBA	245.516.544,36
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	13.104.950,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	35.939.550,00
GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	127.343.200,00
DEPARTAMENTO DEL VAUPES	363.600,00
DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	271.945.700,00
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	169.733.800,00
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	365.220.000,00
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	149.790.611,65
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	574.115.095,30
DEPARTAMENTO DE BOYACA	199.454.000,00
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	629.097.148,14
DEPARTAMENTO DE SUCRE	140.108.200,00
DEPARTAMENTO DE CALDAS	67.086.200,00
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	264.942.350,00
DEPARTAMENTO DEL CASANARE	39.915.500,00
DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	3.790.200,00
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	85.200.850,00
DEPARTAMENTO DEL CESAR	68.359.500,35
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	47.445.350,00
DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	2.567.700,00
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	166.940.050,00
DEPARTAMENTO DEL META	86.649.250,00
GOBERNACION DEL CHOCO	90.178.600,00
GOBERNACION DEL MAGDALENA	164.699.022,00
DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	2.983.050,00
TOTALES:	4.281.284.936,85

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

7.2.3 Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones (Cód. 1338)

Composición:

CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3.38	Db	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones	16.690.726,00	16.690.726,00	0
1.3.38.03	Db	Interés sentencia	8.640.726,00	8.640.726,00	0
1.3.38.05	Db	Costas procesales	8.050.000,00	8.050.000,00	0

En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2022, no presenta variación, estos conceptos según reporte de información de la Dirección Territorial Quindío y de la Dirección Territorial Tolima del Ministerio de Transporte, se encuentran en curso por proceso de cobro coactivo

7.3 Otras cuentas por cobrar (Cód. Contable 1384)

Composición

		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	160.967.393.624,98	128.634.089.376,77	32.333.304.248,21
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	568.609.103,08	647.666.968,24	-79.057.865,16
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	620.515.311,77	88.726.303,68	531.789.008,09
1.3.84.21	Indemnizaciones	131.255.042,00	77.255.042,00	54.000.000,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	647.727.072,71	624.148.427,71	23.578.645,00
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	154.168.808.408,36	120.057.995.546,86	34.110.812.861,50
1.3.84.55	Reintegros	8.936.622,00	0,00	8.936.622,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	4.821.542.065,06	7.138.297.088,28	-2.316.755.023,22

Clasificación:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	160.967.393.624,98	0,0	160.967.393.624,98
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	568.609.103,08	0,0	568.609.103,08
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	620.515.311,77	0,0	620.515.311,77

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.3.84.21	Indemnizaciones	131.255.042,0	0,0	131.255.042,0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	647.727.072,71	0,0	647.727.072,71
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	154.168.808.408,36	0,0	154.168.808.408,36
1.3.84.55	Reintegros	8.936.622,0	0,0	8.936.622,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	4.821.542.065,06	0,0	4.821.542.065,06

Conceptos principales de esta cuenta 1.3.84

7.3.1 Cuotas partes de pensiones (Cód. Contable 138408)

En el comparativo con el periodo anterior de la vigencia 2023, se muestra disminución por operaciones de causación y recaudo 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 (Cód. 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 2023, muestra aumento que obedece operación de causación.

El saldo a diciembre 31 de 2023:

Entidad	Saldo Final
TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA SA	132.416.431,00
TERMINAL DE TRANSPORTES DE ARMENIA S A	471.771.952,00
TERMINAL DE TRANSPORTES DE POPAYAN SA.	16.313.956,77
TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICENCIO SA.	12.971,00
TOTALES:	620.515.311,77

Durante la vigencia 2023, según información recibida de las Entidades de acuerdo a las asambleas realizadas en la vigencia, se registraron movimientos por operación de causación por un total de \$14.293.468.318,00

7.3.3 Indemnizaciones (Cód. Contable 138421)

El saldo a diciembre 31 de 2023 corresponde a \$131.255.042.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

En esta subcuenta, en el comparativo con el periodo anterior 2022, se presenta aumento por el registro de reconocimiento de siniestro por daños de (2) dos vehículos con la compañía de seguros Aseguradora solidaria de Colombia: siniestro No.22641 vehículo marca Chevrolet placa QHJ035, por valor de \$26.400.000; Siniestro 22673 vehículo marca Chevrolet, placa GAY016 por valor de \$24.600.000.

En el saldo de la subcuenta también forma parte el municipio de Ibagué \$77.255.042, que viene registrado de la vigencia 2021 y se encuentra en proceso de cobro coactivo.

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

El manejo de esta subcuenta lo conforman principalmente movimientos por:

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 (Cód. Contable 138427)

El saldo a diciembre 31 de 2023 por: 154.168.808.408,36 está compuesto así: \$32.015.604,98 que corresponde a dineros no reclamados por terceros y de acuerdo al procedimiento de Acreedores varios sujetos a devolución. Estos recursos se deben consignar a la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público;

Y el valor de \$154.136.792.803.38 el concepto principal de manejo que se refiere a:

En el comparativo del periodo anterior con esta vigencia 2023 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 vario sujetos a devolución con la DTN según documento de recaudo por clasificar No.123 asignado a la DTN por valor de \$ 88.836.055.138,50.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

VIGENCIA	VALOR
2021	\$ 65.300.737.664,88
2022	\$ 88.836.055.138,50
TOTAL	\$ 154.136.792.803,38

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 2023 se ejecutó el saldo de \$15.925.838.314,88 correspondiente a los recursos del presupuesto 2020 y existe un saldo por ejecutar del presupuesto 2022 por valor de \$65.300.737.664,88 del documento de recaudo por clasificar No.122 asignado a la DTN cuyo valor inicial fue de \$ 104.100.141.627,00

A continuación, se detallan los giros efectuados:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

No. Giro	MEMORANDO	FECHA MEMORANDO	VALOR	LIQUIDO CERO 2021	TOTAL
				104.100.141.627,00	
1	20234020038073	13/04/2023	2.594.871.500,12		101.505.270.126,88
2	20234020044103	02/05/2023	4.084.126.586,00		97.421.143.540,88
3	20234020052083 Y ALCANCE 20234020054273	24/05/2023	6.031.667.314,00		91.389.476.226,88
4	20234020055953	02/06/2023	33.877.693,00		91.355.598.533,88
5	20234020073023	13/07/2023	3.520.632.823,00		87.834.965.710,88
6	20234020076803	24/07/2023	4.346.553.096,00		83.488.412.614,88
7	20234020086133	18/08/2023	3.161.387.149,00		80.327.025.465,88
	VIGENCIAS EXPIRADAS	05/09/2023	479.739.955,00		79.847.285.510,88
8	20234020110083	12/10/2023	6.878.998.706,00		72.968.286.804,88
9	20234020123773	20/11/2023	5.094.796.084,00		67.873.490.720,88
10	20234020130163 Y ALCANCE 20234020131603	01/12/2023	2.572.753.056,00		65.300.737.664,88

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

7.3.6 Reintegros (cód. contable 138455)

El movimiento principal que se presenta en esta subcuenta corresponde a cobro por concepto de auxilios educativos otorgados a funcionarios que por algunas situaciones se presenta incumplimiento en cuanto a los requisitos para mantener este auxilio y ello da a lugar a este cobro.

7.3.7 Otras cuentas por cobrar (Cód. Contable 138490)

El saldo a diciembre 31 de 2023 de esta subcuenta por valor de \$ 4.821.542.065,06 se encuentra desagregado principalmente por los siguientes conceptos:

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

Otros conceptos que corresponden a esta subcuenta son 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 2022 se presenta disminución que corresponde al ingreso por remanentes reclamados por el Ministerio de Transporte

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 que se encuentra en proceso de cobro coactivo.

7.4 Deterioro (Cód. Contable 1386)

	CONCEPTO	SALDO FINAL
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(51.114.682.854,47)
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(48.422.737.808,26)
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	(2.691.945.046,21)

Teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar con posterioridad a su reconocimiento inicial se miden por el valor de la transacción menos el deterioro de valor, el Ministerio realizó una medición individual del deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas, las cuales corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES en pesos, emitidos por el Gobierno Nacional.

Para la identificación e indicios de deterioro de los derechos a favor del Ministerio de Transporte por los distintos conceptos de ingresos que recibe, se tuvieron en cuenta como criterios básicos relacionados con la antigüedad de la cartera, el desmejoramiento de las condiciones del deudor, la búsqueda de bienes, la suscripción de acuerdos de pago y el estado del proceso.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 de este, se tuvo en cuenta el Reporte de Cartera remitido por el Grupo de Ingresos y Cartera de la Subdirección Administrativa y Financiera.

Para la determinación de indicios de deterioro y el cálculo del mismo se categorizó la cartera 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	

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 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?

8 NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
 NO APLICA

9 NOTA 9. INVENTARIOS (Cód. Contable 15)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1.141.014.092,43	1.153.387.384,18	-12.373.291,75
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	1.141.014.092,43	1.153.387.384,18	-12.373.291,75
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	0,00	0,00	0,00

En esta cuenta se registran las especies o formas 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.

La variación obedece a disposición final de 500 placas, 200 placas para servicio público diplomática, 300 placas para servicio diplomático mediante resolución 20233040038205 del 6 de septiembre 2023 y certificado de disposición final del 23 de octubre 2023.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Los movimientos de Inventarios durante la vigencia 2023 corresponde a:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene)			1.153.387.384,20	1.153.387.384,20
+	ENTRADAS (DB):		45.553.235,00	45.553.235,00
	ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)		45.553.235,00	45.553.235,00
	+	Precio neto (valor de la transacción)	45.553.235,00	45.553.235,00
	ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)		0	0
	DONACIONES RECIBIDAS		0	0
	OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		0	0
-	SALIDAS (CR):		57.926.526,80	57.926.526,80
	COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO		45.553.235,00	45.553.235,00
	COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO		0	0
	DISTRIBUCIÓN GRATUITA		0	0
	CONSUMO INSTITUCIONAL		0	0
	TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES		0	0
	BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)		12.373.291,80	12.373.291,80
	+	Pérdidas o sustracciones	12.373.291,80	12.373.291,80
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		1.141.014.092,40	1.141.014.092,40
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0	0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)		1.141.014.092,40	1.141.014.092,40
-	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)		0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)		1.141.014.092,40	1.141.014.092,40
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0	0

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cód. Contable 16)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	87.736.430.289,05	76.170.377.584,96	11.566.052.704,09
1.6.05	Db	Terrenos	38.076.434.407,18	38.090.314.038,18	-13.879.631,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	1.562.791.166,99	1.979.464.423,71	-416.673.256,72
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	17.259.267.950,91	14.960.875.387,02	2.298.392.563,89
1.6.40	Db	Edificaciones	20.170.938.861,63	20.052.704.407,78	118.234.453,85
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	64.799.979,24	67.799.979,24	-3.000.000,00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	5.235.001,91	5.235.001,91	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1.058.340.759,58	580.625.567,59	477.715.191,99
1.6.70	Db	equipos de comunicación y computación	8.335.913.734,69	7.435.574.250,63	900.339.484,06
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	5.374.030.268,88	3.914.983.189,68	1.459.047.079,20
1.6.83	Db	Propiedades, Planta y Equipo en Concesión	20.922.660.835,71	0,00	20.922.660.835,71
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-24.406.369.646,67	-10.224.301.746,78	-14.182.067.899,89
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-687.613.031,00	-692.896.914,00	5.283.883,00

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.705.503.741,03	-1.423.819.948,84	-281.683.792,19
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-46.340.939,54	-45.020.910,38	-1.320.029,16
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.748.872,02	-1.399.871,53	-349.000,49
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-394.255.333,45	-362.994.186,44	-31.261.147,01
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-5.230.012.991,79	-4.970.681.885,57	-259.331.106,22
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-2.337.712.494,16	-2.287.479.560,94	-50.232.933,22
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes Muebles en Bodega	-163.762.953,84	-125.534.297,74	-38.228.656,10

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, Planta y Equipo no Explotados	-3.530.086.531,52	-1.007.371.085,34	-2.522.715.446,18
1.6.85.16	Cr	Depreciación: Propiedades, Planta y en Concesión	-10.996.945.789,32	0,00	-10.996.945.789,32



1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	-68.633.848,00	-68.633.848,00	0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	-618.979.183,00	-621.802.017,00	2.822.834,00
1.6.95.25	Cr	Deterioro: Propiedades, Planta y Equipo no Explotados	0,00	-2.461.049,00	2.461.049,00

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.4 aprobado en diciembre de 2023 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 con el Manual de Políticas Contables.

Bienes muebles composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	54.583.039.697,91	28.363.932.232,19	25.160.766.706,14
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	1.562.791.166,99	1.979.464.423,71	- 416.673.256,72
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	17.259.267.950,91	14.960.875.387,02	2.298.392.563,89
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	64.799.979,24	67.799.979,24	- 3.000.000,00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	5.235.001,91	5.235.001,91	-
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.058.340.759,58	580.625.567,59	477.715.191,99
1.6.70	Db	equipos de comunicación y computación	8.335.913.734,69	7.435.574.250,63	900.339.484,06

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	5.374.030.268,88	3.914.983.189,68	1.459.047.079,20
1.6.83	Db	Propiedades, Planta y Equipo en Concesión	20.922.660.835,71	-	20.922.660.835,71

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ. Y EQUIPO	EQ. DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQ. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQ. MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQ. DE OFICINA	PRO., PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	67.799.979,24	7.435.574.250,63	3.914.983.189,68	5.235.001,91	580.625.567,59	-	12.004.217.989,05
+ ENTRADAS (DB):	-	2.576.220.322,65	1.966.271.879,20	-	512.295.000,00	23.800.171.930,71	28.854.959.132,56
Adquisiciones en compras	-	332.936.733,10	-	-	-	-	332.936.733,10
Otras entradas de bienes muebles	-	2.243.283.589,55	1.966.271.879,20	-	512.295.000,00	20.922.660.835,71	25.644.511.304,46
* Recibidos en comodato	-	-	86.690.400,00	-	-	-	86.690.400,00
* Traslados internos	-	2.243.283.589,55	1.879.581.479,20	-	512.295.000,00	-	-
- SALIDAS (CR):	3.000.000,00	1.675.880.838,59	507.224.800,00	-	34.579.808,01	2.877.511.095,00	5.098.196.541,60
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	918.184.413,50	101.601.200,00	-	32.289.908,01	-	1.052.075.521,51
Otras salidas de bienes muebles	3.000.000,00	-	405.623.600,00	-	-	2.877.511.095,00	3.286.134.695,00
* Traslados internos	-	757.696.425,09	405.623.600,00	-	2.289.900,00	-	-
* Traslado de elementos a Control Administrativo	3.000.000,00	-	-	-	-	-	3.000.000,00
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	64.799.979,24	8.335.913.734,69	5.374.030.268,88	5.235.001,91	1.058.340.759,58	20.922.660.835,71	35.760.980.580,01
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	64.799.979,24	8.335.913.734,69	5.374.030.268,88	5.235.001,91	1.058.340.759,58	20.922.660.835,71	35.760.980.580,01
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	46.340.939,54	5.230.012.991,79	2.337.712.494,17	1.748.872,02	394.255.333,45	10.996.945.789,32	19.007.016.420,29
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	45.020.910,38	4.970.681.885,57	2.287.479.560,94	1.399.871,53	362.994.186,44	-	7.667.576.414,86
+ Depreciación aplicada vigencia actual	4.320.029,16	1.177.889.749,19	141.481.033,43	349.000,49	59.720.969,81	10.602.261.143,35	11.986.021.925,43
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la	3.000.000,00	918.558.642,97	91.248.100,20	-	28.459.822,80	- 394.684.645,97	646.581.920,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

vigencia actual							
DETERIORO - ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	18.459.039,70	3.105.900.742,90	3.036.317.774,71	3.486.129,89	664.085.426,13	9.925.715.046,39	16.753.964.159,72
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	71,51	62,74	43,50	33,41	37,25	52,56	53,15
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-

10.1.1 Bienes Muebles En Bodega (Cód. Contable 1635)

Corresponde a los Equipos de comunicación y computación adquiridos por el Ministerio: equipos de cómputo, video proyector y equipo de video conferencia que están ubicados en Bodega disponibles para entregarlos a las diferentes dependencias para el desarrollo de actividades propias de la entidad, se destacan los equipos de cómputo por \$ \$1.562.791.166,99, y

10.1.2 Propiedad, Planta y Equipo No Explotados (Cód. 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 (Cód. Contable 1655)

Bienes que se encuentran en servicio, tales como: plantas eléctricas, generadores de energía, equipos de deportes, instrumentos de música, entre otros que posee el Ministerio. Los bienes que más se destacan son: Equipos de recreación y deporte por \$45.697.579,24 y Maquinaria industrial por \$19.102.400,00.

10.1.4 Equipo Médico Científico (Cód. Contable 1660)

Esta cuenta representa el reconocimiento contable de un desfibrilador externo automático por valor de \$5.235.001,91.

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

Bienes que se encuentran en servicio de los cuales se puede resaltar los muebles y enseres por \$782.834.077,92 y el Equipo y máquina de oficina por \$275.506.681,66. Estos bienes son utilizados por los funcionarios y colaboradores de la entidad y se encuentran asociados a

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

actividades administrativas en cumplimiento del cometido estatal de la entidad. Estos bienes se encuentran bajo el control del Grupo del Grupo de Inventarios y Suministros. En el mes de diciembre ingreso por compra de estantería pesada y aires acondicionados por ello en la variación se presenta en aumento.

10.1.6 Equipos de Comunicación y Computación (Cód. 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 \$8.335.913.734,69.

El aumento en el valor de la cuenta 1670 obedece al Equipo de computación de la concesión RUNT.

10.1.7 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación (Cód. 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 \$ 4.470.736.819,63.

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

El Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2023, tiene recibidos en comodato del INVIAS y de la ANI bienes - muebles relacionados a continuación:

PLACA	ID	DESCRIPCIÓN ELEMENTO	VALOR HISTÓRICO	CUENTA CONTABLE
		Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	776.547.237,74	1-6-75-08-001
69065	7175	TOYOYA PLACA KGG848 JTEBH9FJOEK112729	7.602.739,69	1-6-75-08-001
90141	7368	CHEVROLET-PLACA: LJR945 MOTOR L4H*220524071* CHASIS-9BGEA76C0NB192303	78.416.781,85	1-6-75-08-001
94668	7368	CHEVROLET-PLACA: LJR943 MOTOR L4H*220694527* CHASIS-9BGEA76C0NB192287	73.437.316,20	1-6-75-08-001
90142	7368	TOYOTA-PLACA: CME896 MOTOR 1863700 CHASIS-9FH11VJ9579015193	75.900.000,00	1-6-75-08-001
90274	7368	TOYOTA FORTUNER 2TR7854935	86.690.400,00	1-6-75-08-001
90385	7368	TOYOTA FORTUNER SW4 XROAD YBK051	162.600.000,00	1-6-75-08-001
90386	7368	TOYOTA PRADO 3.0 YBK054	291.900.000,00	1-6-75-08-001

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.
- 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:

Descripción Bienes Muebles	Rango de vida útil en años	
	De	Hasta
Maquinaria y equipo	2	20
Equipo médico y científico	2	20
Muebles, enseres y equipo de oficina	3	20
Equipo de comunicación	2	20
Equipo de computación	2	20
Equipo de transporte, tracción y elevación	5	20
Equipo de comedor, cocina y despensa	2	20

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

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%

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 la 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 (Cód. 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	37.890.469.779,00
TERRENOS PENDIENTES POR LEGALIZAR	1.6.05.04.0001	185.964.628,18
SUMA CUENTA TERRENOS		38.076.434.407,18

EDIFICACIONES

DESCRIPCION	SUBCUENTA CONTABLE	VALOR
EDIFICIOS Y CASAS	1.6.40.01.001	7.824.010.885,34
OFICINAS	1.6.40.02.001	4.553.119.206,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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		20.170.938.861,63

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 el servicio, ofreciendo a los usuarios un sitio adecuado y confortable, donde pueden recibir atención óptima a sus solicitudes y por ende se

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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. No. 00589 del 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.

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 (Cód. Contable 1.6.37.01, 1.6.37.03)

DESCRIPCIÓN	SUBCUENTA CONTABLE	VALOR	CANTIDAD
TERRENOS URBANOS	1.6.37.01.001	12.172.167.984,00	10
TERRENOS RURALES	1.6.37.01.002	25.486.013,00	2
SUMA CUENTA TERRENOS NO EXPLOTADOS		12.197.653.997,00	12

EDIFICIOS Y CASAS NO EXPLOTADAS	1.6.37.03.001	22.823.348,00	2
CLINICAS Y HOSPITALES NO EXPLOTADAS	1.6.37.03.009	0,00	
INSTALACIONES DEPORTIVAS NO EXPLOTADAS	1.6.37.03.017	118.416.303,00	1
SUMA CUENTA EDIFICACIONES NO EXPLOTADOS		141.239.651,00	4

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

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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. (pendiente entrega física).
 - San José del Guaviare (1) Casa Fiscal. Se encuentra en proceso de transferencia al Municipio. Mediante Resol No. 20233040011505 del 17/03/2023, se transfirió un lote de terreno con construcciones al Municipio de San Jose del Guaviare.
 - Puerto Leguizamo (1) Casa. Transferido a CISA mediante Resolución No. 2022304002305 del 29/04/2022. (pendiente entrega física).
 - Puerto Concordia (1) Terreno. Transferido a CISA mediante Resolución No. 20223040023075 del 29/04/2022. (En proceso de registro nate la ORIP de San Martin – Meta, se interpuso tutela por no dar respuesta y luego fue devuelto por esa oficina por falta del certificado de ejecutoriedad). Se encuentra actualmente pendiente de respuesta por parte de la ORIP de San Martín – Meta.
- c) Otros:
- Calarcá (1) Lote. Transferido a CISA mediante Resolución No. 20223040023465 del 29/04/2022. (pendiente entrega física).
 - 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:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

“Hallazgo 03. Predios Invasivos- 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 nuestro 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 decepcionada con mucho esfuerzo por parte de esta Subdirección Administrativa y Financiera, con el fin de adelantar los procesos de restitución del lote de terreno.

Para adelantar los procesos de demanda de Restitución de los lotes de terreno mencionados, se realizaron diferentes reuniones entre funcionarios de la Oficina Asesora Jurídica, Subdirección Administrativa y Financiera, Dirección Territorial Atlántico y la abogada contratada para atender estos procesos, se elaboró el modelo de demanda para presentar la 61 demanda de Restitución contra los ocupantes ilegales.

Con oficios No. 20233200814071 del 26/07/2023; 20233200802441 del 24/07/2023 se solicitó información a las oficinas de Catastro Distrital y Planeación sobre la evolución de ocupación del predio. Con oficio No. 20233200802441 del 24/07/2023 se solicitó a la secretaria de Hacienda de Barranquilla información acerca del impuesto predial del lote.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

De acuerdo con el informe presentado por la abogada contratista de fecha 13-12-2023, se presentaron 48 demandas de las 60 fichas enviadas.

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 INVIAS 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

el traspaso de estos a nombre del Instituto Nacional de Vías- INVIAS 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 INVIAS 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

"Durante el segundo trimestre del 2023, se enviaron los siguientes oficios al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, reiterando los oficios donde este Ministerio solicitó autorización para registrar los inmuebles a nombre de esta Entidad en virtud de lo establecido en el artículo 40 de la ley 1955 de 2019, así: 20233200981871 del 09/09/2023; 20233201078721 del 28/09/2023, 20233201007181 del 12/09/2023, 20233201007181 del 12/09/2023; 20233201007181 del 12/09/2023; 20233201007181 del 12/09/2023; 20233201080821 del 29/09/2023, 20233201007221 del 19/09/2023. El día 27/09/2023, se realizó una reunión virtual con funcionarios de la Dirección General de Participación Estatal, de la Oficina Jurídica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, donde se comprometieron a retomar el tema. En el mes de octubre 2023 se enviaron los siguientes oficios a Minhacienda, así: 20233201116111, 20233201133821, 20233201145761, 20233201190931.

Para el mes de diciembre del 2023, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, notifica los siguientes actos administrativos donde asigna los siguientes inmuebles al Ministerio de Transporte, así: 1) Con Resol No. 3119 del 30/12/2023 asigna inmuebles en Saldaña – Tolima. 2) Con Resol. No. 3120 del 30/12/2023, asigna un bien inmueble en el Municipio de Tenjo – Cundinamarca. 3) Con Resol. No. 3121 del 30/12/2023, asigna inmueble en la ciudad de Bogotá, D.C., 4) Con Resol. No. 3445 del 28/12/2023, asigna inmueble en el Municipio de Guayabetal – Cundinamarca., 5) Con Resol No. 3443 del 28/12/2023, asigna inmueble en el municipio de Pereira - Risaralda.

Actualmente, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público adelanta el proceso de registro de los actos administrativos en cada una de las Oficina de Registro de Instrumentos Públicos donde se encuentran ubicados los bienes inmuebles.

10.2.3 Inmuebles pendientes de legalizar (En poder de CISA – para la venta; Cód. 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

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 riesgos por encontrarse en área de amenaza y riesgo hídrico no mitigable.

10.2.4 Inmuebles de propiedad de terceros – Recibidos en comodato (Cód. 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

En reunión celebrada el día siete (7) de febrero del 2024, en la secretaria general del Ministerio de Transporte, con funcionarios del INVIAS, se acordó revisar el contrato de comodato 138 de 2004 con el fin de realizar un nuevo contrato de comodato.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

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	618.979.183,00	5	687.613.031,00	7
NO EXPLOTADOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
TOTAL	68.633.848,00	2	618.979.183,00	5	687.613.031,00	

La variación obedece a la entrega del inmueble inspección fluvial solano dpto. de Caquetá ubicado en la calle 4 no 1-61 barrio mirador amazónico, matr. Inmob. No.420-487-47 y ref. catast. 18-756-01-01-0034-0002-000 según resolución 20233040020195 "*por la cual se transfiere el dominio a título gratuito a la alcaldía municipal de solano*" y según acta de entrega y recibo de este bien inmueble, así como la baja de la casa fiscal San José del Guaviare ubicada en la cra. 23 no.6-09 referencia catastral 480-4410 matrícula inmobiliaria 01-00-016-001-000 según resolución No.20233040011505 "*por la cual se transfiere el dominio a título gratuito a la Alcaldía de San Jose del Guaviare, que figura en cabeza del Ministerio de Transporte*", y según acta de entrega del 27 de abril 2023.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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
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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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”.

Teniendo en cuenta que este Ministerio no cuenta con el personal técnico, ni con equipos para realizar avalúos e identificación física de los cinco (5) lotes de terreno, se procede a solicitar apoyo al INVIAS y a la ANI, en virtud del principio de colaboración armónica que debe existir entre las entidades públicas en virtud del artículo 113 de la Constitución Política de Colombia.

Es así como mediante oficios No. MT No. 20234090894332, 20234090906232 del 10 y 14 de agosto 2023 respectivamente, se solicitó a la ANI colaboración para realizar los levantamientos topográficos y avalúos aproximados de estos lotes de terreno. La ANI mediante oficio radicado en el Ministerio de Transporte, da respuesta en los siguientes términos: *“ la Agencia no está facultada legalmente ni tiene funciones relacionadas con la práctica o elaboración de avalúos catastrales ni comerciales, se recomienda que, una vez se cuente con la plena localización e identificación física vs jurídica de los predios, así como la inscripción de estos en la respectiva base catastral, el Ministerio de igual forma solicite al IGAC, a la autoridad o al gestor catastral a cargo del municipio, la determinación de los respectivos avalúos catastrales de dichos predios. En su defecto contemplar la necesidad de solicitar la elaboración de dichos avalúos comerciales por parte evaluadores, gremios o lonjas de propiedad raíz, tal como lo establece el marco normativo aplicable y vigente”.*

Igualmente se solicitó apoyo al INVIAS con oficio No.20233200841911, respondiendo esa entidad con el radicado No. 2023S-VBOG-000191 del 2023-08-22, en los siguientes términos: *“ El INVIAS no cuenta actualmente con equipos GPS para realizar levantamientos con personal técnico propio y para la vía en mención el Instituto tampoco tiene operadores viales que puedan realizar los levantamientos.*

Teniendo en cuenta lo anteriormente manifestado por las dos entidades, la Subdirección Administrativa y Financiera, solicitó a diferentes empresas que realizar esta actividad una

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

cotización para realizar los avalúos e identificación física de los lotes ubicados en el Municipio de Calarcá – Quindío, para la vigencia 2024.

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(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	Matrícula 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.

Ahora bien, en virtud de lo establecido en el artículo 330 de la Ley 2294 de 2023, *“Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026 - Colombia Potencia Mundial de la Vida”* y conforme el acta visita y verificación física realizada por funcionarios de las dos entidades participantes, el día 15 de septiembre del 2023, se procede a dar cumplimiento a los actos administrativos que se relacionan más adelante, haciendo la entrega física al delegado por parte de Central de Inversiones CISA de los dos (2) bienes inmuebles ubicados en la ciudad de Santa Marta, conocidos como Clínica el Terminal y Lote Adyacente, así:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1. Resolución No. 20233040032925 del 02/08/2023, *"Por la cual se transfiere a título gratuito el bien inmueble con nomenclatura calle 10 B No. 2-38 y folio de matrícula No. 080-128457, ubicado en la ciudad de Santa Marta – departamento del Magdalena, a Central de Inversiones – CISA"*.
2. Resolución No. 20233040032955 del 02/08/2023, *"Por la cual se transfiere a título gratuito a Central de Inversiones S.A. – CISA, un bien inmueble conocido como Lote Adyacente a la Clínica Terminal en la ciudad de Santa Marta – departamento del Magdalena, identificado con el folio de matrícula No. 080-53889"*.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

De acuerdo con lo anterior, dichas cuantificaciones de deterioro se mantienen vigentes para el cierre del año 2023, 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	309.901.326,00
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	0
SUMA DETERIORO ACUMULADO INMUEBLES		687.613.031,00

Al cierre de la vigencia 2023, 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

mediante Resol. 20213040009305, aclarada mediante Resolución 20213040038385, Registrado a nombre del INVIAS con el FMI-280-232173. Pendiente realizar la entrega física del inmueble.

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. Mediante acta de a los siete (07) días del mes de diciembre de dos mil veintiuno (2021) se reunieron en las instalaciones del ANTIGUO EDIFICIO DEL FONDO ROTARIO funcionarios del INVIAS y del Ministerio de Transporte con el fin de realizar visita física del inmueble. En respuesta al oficio No. 20223200505051 del 06-05-2022, el INVIAS mediante oficio No. SA 26193 del 10 de mayo 2022, suscrito por el subdirector Administrativo de esa Entidad, le informa que no pueden recibir el inmueble debido a que el predio no se encuentra catastrado. *“Así las cosas, se sugiere convocar una mesa de trabajo a través de TEAMS, para una correcta transferencia ya que persiste el error en la incorporación, adicionalmente se deberá coordinar la legalización de la servidumbre con los inmuebles colindantes”*. Se encuentra pendiente realizar la reunión.

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	66.490.448.760,74	839.950.587,93	65.650.498.172,81
1.9.70	Db	Activos intangibles	68.043.144.780,47	6.179.062.600,55	61.864.082.179,92
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.552.696.019,73	-5.339.112.012,62	3.786.415.992,89

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.

Para el caso de los Activos intangibles recibidos por el Ministerio en el proceso de reversión de la infraestructura tecnológica del contrato de concesión 033 de 2007 a través del cual se operó la prestación del servicio público del Registro Único Nacional de Tránsito-RUNT, estos se reconocieron en la vigencia 2023 como Activos con el propósito de llevar un control tanto administrativo como contable de su información financiera.

Estos activos intangibles permanecen en concesión dado que, no obstante el 30 de septiembre de 2022 terminó el contrato 033 de 2007, el 01 de octubre de 2022 inició la ejecución del contrato 692 de 2022, dada la necesidad de garantizar la continuidad de prestación del servicio RUNT, situación que obligatoriamente requería la entrega de los bienes del contrato No. 033 de 2007 al Contrato No. 692 de 2022. Posteriormente, en el mes de mayo de 2023 los bienes utilizados por la concesión fueron entregados al nuevo concesionario para la ejecución del contrato 604 de 2022 dado que su etapa operativa iniciaba en dicho mes.

El detalle de los activos intangibles es el siguiente:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

INVENTARIO BIENES INTANGIBLES CONCESIÓN RUNT - MINISTERIO DE TRANSPORTE		
Tipo de Licencia	Cantidad	Vr. Total (incluido IVA)
Windows Server Dater Core 16 LSA	4	107.564.766,00
Licencias Oracle ULA	12	5.683.265.021,00
Oracle estándar Edition One	1	7.866.108,00
Licencia Oracle WebLogic	118	2.895.462.241,36
Oracle estándar Edition One	1	2.899.338,00
Licencias Oracle Data Integrator y Actualización de 12 de las Web logic a Dataintrator	16	105.599.228,00
Licencia Symantec Storage	1	49.051.827,00
Software Planillas de Viaje Ocasional Modulo PVO	1	752.675.000,00
Mcf Total Proteccion	248	39.818.286,00
DLP SUITE SYMANTEC	100	52.169.933,00
DLP SUITE SYMANTEC	15	11.210.949,00
DLP SUITE SYMANTEC	8	7.064.891,00
DLP SUITE SYMANTEC	2	1.456.322,00
DLP SUITE SYMANTEC	70	17.174.427,00
Licencias Opl NL	1	2.005.800,00
Licencias Firewall	1	94.255.402,00
Licencias Firewall		23.340.099,00
Licencias Firewall		23.943.722,33
SQL Server Standard Core	3	73.713.696,00
Metrik Solutions SAS	1	313.432.004,64
Metrik Solutions SAS		63.800.000,00
Metrik Solutions SAS		40.000.000,00
Licenciamiento Software Generador de Información Binaria	1	28.887.383,51
Licencias seguridad Paloalto	1	950.212.314,00
Licencia IBM Data Replication	1	61.832.975,00
Licencias Guardium IBM	1	82.300.615,58
Licencias IBM QRADAR	8	297.205.058,50

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Licencias Sistema Backup		973.731.848,12
Licencias IBM Security Network	20	49.243.449,92
Licencia Solucion HA		1.730.370.920,01
Licencias IBM Ifoshare Guardiun Advance	3.840	270.768.908,00
Licencias IBM Ifoshare Guardiun Central	3.840	
Licencias IBM Ifoshare Guardiun Agregator	1	
Licencias IBM Ifoshare Guardiun Collector	4	
Licencias IBM Ifoshare Guardiun Vulnerability	2	
Licencias Lector Biometrico	265	155.955.896,00
Licencias Lector Biometrico	9.811	2.463.796.744,87
HQ Runt Fase I	1	27.946.668.348,40
HQ Runt Fase II	1	17.684.206.548,82
HQ Runt Nuevos Negocios	1	56.655.397,56
Licencias Windows (Morato)	13	234.940.418,00
Licencias SQL Server	2	80.719.086,00
Licencias SQL Server	1	882.780,00
Licencias VMWare	36	463.608.776,00
Licencias VMWare	2	47.129.640,00
Licencias VMWare	24	326.989.377,00
Licencias VMWare	1	34.501.478,13
Licencias VMWare	20	614.428.584,00
Licencias VMWare	3	38.634.064,00
Licencias VMWare	1	36.915.914,84
Licencias Site Recovey	2	92.343.125,28
Licencia Software Automatización de Pruebas	1	43.727.706,00
Licencia Software Visual Barcelona	1	132.977.418,59
Licencia Jboss Enterprise	3	71.215.684,20
Licencia Modelamiento de Software	1	4.904.167,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Licencias Flotantes de Capacitación Udemy	12	11.900.000,00
Licencia Red Hat	1	5.970.114,00
Total Costo Licencias Operación		65.361.393.802,66

14.2 Estimaciones

14.2.1.1 Amortización (Cód. Contable 1975)

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.

Para el caso de los Activos intangibles entregados en concesión, señalados en el Acta de reversión de bienes del contrato 033 de 2007 y utilizados en ejecución de los contratos 692 y 604 de 2022, la vida útil fue determinada por el Grupo TICs del Ministerio hasta el 30 de septiembre de 2032, fecha en la cual finaliza el contrato de concesión 604 de 2022.

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 2023 es de \$40.600.000,00. Así las cosas, se realizó el cálculo de indicios de deterioro a 13 activos intangibles de la vigencia 2023 cuyo resultado arrojó que no se presentaron indicios de deterioro a la fecha de cierre de vigencia y consecuencia tampoco la estimación y reconocimiento contable de deterioro de estos bienes.

15 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO APLICA

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	74.869.466.019,87	41.639.107.913,28	33.230.358.106,59
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	74.011.500.514,65	36.617.847.219,74	37.393.653.294,91

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	701.359.490,50	701.359.490,50	0,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	156.606.014,72	4.319.901.203,04	-4.163.295.188,32

16.1 Recursos entregados en administración (Cód. 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, Otras Entidades y el Ministerio de Hacienda con el Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales (FONCONTIN), con un saldo de \$4.431.536.148,20. 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 \$69.579.964.366,45. Saldo final en la cuenta 1.9.08.01 En Administración de \$74.011.500.514,65.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.9.08.01	Db	EN ADMINISTRACION	74.011.500.514,65	36.617.847.219,74	37.393.653.294,91
1.9.08.01.001	Db	En administración	4.431.536.148,20	3.245.040.498,29	1.186.495.649,91
1.9.08.01.002	Db	En administración dtn - scun	69.579.964.366,45	33.372.806.721,45	36.207.157.645,00

CUENTA 1.9.08.01.001 En Administración

En este código contable se encuentran los Recursos Entregados en Administración, correspondiente a los dineros entregados a través de convenios interadministrativos, con relación al periodo 2022 aumentó 36,56% el aumento se da por el pago de \$1.280.300.661 según resolución 20233040043665 de 10 octubre de 2023 “*por la cual se reconoce y ordena el pago del aporte al fondo de contingencias de las entidades estatales que le corresponde al ministerio de transporte para el año 2023*”.

Quedando un saldo por ejecutar en la cuenta 1.9.08.01 En Administración, como se muestra en detalle al corte 31 diciembre de 2023:

CONVENIOS CON SALDO A 31 DICIEMBRE DEL 2022					
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	5.493.208.422	6.791.578

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2	294/2013	FONDO NACIONAL DE GARANTIAS -FNG	16.400.000.000	14.588.491.288	1.811.508.712
3	117/2014	FONDO NACIONAL DEL AHORRO - CARLOS LLERAS RESTREPO	5.000.000.000	4.513.551.823	486.448.177
4	663/2017	MUNICIPIO DE MEDIO SAN JUAN - CHOCO	400.000.000	383.376.411	16.623.589
5	805/2017	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	495.000.000	444.571.657	50.428.343,39
6	FONCONTIN	MINISTERIO DE HACIENDA Y TESORO NACIONAL	2.059.735.749	0	2.059.735.748,81
SALDO				4.431.536.148,20	

Convenio 431/2011 PA Fondo Francisco Jose 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: Acciones en el 2023 por la supervisión del Convenio: Se valida que desde el año 2020 no se han registrado y/o ejecutado movimientos o desembolsos adicionales a los registrados en los mediante memorandos 20204100004903 del 23/01/2020 y 20204100036133 del 14/05/2020.

- El Saldo por ejecutar se encuentra discriminado así: \$6.791.578,00 que corresponde a recursos sin ejecutar y \$ 309.794.469,00 que corresponde a reintegros pendientes por realizar de parte de Colciencias a la Dirección del Tesoro Nacional.

- Se valida en el sistema de Correspondencia Orfeo la existencia de memorando o documento que permita evidenciar, identificar o ratificar que, si se adelantó la reasignación del convenio a esta

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Subdirección, teniendo en cuenta que el convenio en cita desde 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. Sin evidenciar documento alguno a la fecha indique la devolución de esta supervisión o reportes adelantados en el periodo citado.

- Mediante Radicado Nro. 20224100750251 del 06/07/2022, dirigido a Colciencias, se adelantó requerimiento reiterando lo solicitando 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”.

De otra parte, es preciso manifestar que revisado el documento No. 20200220314251 y sus anexos, se observa que para el Contrato 465 de 2013, tal como se había informado mediante radicado No. 20204100400511 del 27/07/2021, inicialmente fue reportada una asignación presupuestal por Trescientos noventa y ocho millones cuatrocientos seis mil trescientos setenta y cuatro pesos (\$398.406.374), mediante oficio con radicado de este Ministerio Nro. 20173210780002 del 07/12/2017, radicado FIDUPREVISORA Nro. 20170631505901 del 29/11/2017. Que allegado el Certificado De Disponibilidad De Nro. 4035- 2013, se reporta liberación de los recursos no ejecutados del contrato derivado 465-2013, por Dos millones trescientos noventa y unos mil 1 quinientos setenta y ocho pesos (\$ 2.391.578,00), para una asignación y ejecución presupuestal de Trescientos Noventa y Seis Millones Catorce Mil Setecientos Noventa y Seis pesos (\$396.014.796.00), ejecutándose en su totalidad los recursos. Sin embargo, verificado los anexos de ejecución del citado contrato se evidencia que se ejecutaron la suma de Trescientos Noventa y Cinco Millones Ochocientos Once Mil Quinientos Dieciséis Pesos (\$395.811.516,00) y no los Trescientos Noventa y Seis Millones Catorce Mil Setecientos Noventa y Seis pesos (\$396.014.796.00), dejando de ejecutarse Doscientos Tres Mil Doscientos Ochenta Pesos (\$203.280.00).

En tal sentido, se requiere soportar la ejecución y/o devolución al Fondo (FFJC) de los recursos liberados por Dos millones trescientos noventa y unos mil quinientos setenta y ocho pesos (\$2.391.578,00), así como la diferencia de Doscientos Tres Mil Doscientos Ochenta pesos (\$203.280.00), del contrato 465 de 2013.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Sin respuesta a la fecha por parte de Colciencias.

- Mediante Radicado Nro. 20234161337351 del 01 de diciembre de 2023, dirigido a Colciencias, se adelantó un nuevo requerimiento reiterando lo solicitado, 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”.

De otra parte, es preciso manifestar que revisado el documento No. 20200220314251 y sus anexos, se observa que para el Contrato 465 de 2013, tal como se había informado mediante radicado No. 20204100400511 del 27/07/2021, inicialmente fue reportada una asignación presupuestal por Trescientos noventa y ocho millones cuatrocientos seis mil trescientos setenta y cuatro pesos (\$398.406.374), mediante oficio con radicado de este Ministerio Nro.20173210780002 del 07/12/2017, radicado FIDUPREVISORA Nro. 20170631505901 del 29/11/2017. Que allegado el Certificado De Disponibilidad De Nro. 4035- 2013, se reporta liberación de los recursos no ejecutados del contrato derivado 465-2013, por Dos millones trescientos noventa y unos mil 1 quinientos setenta y ocho pesos (\$ 2.391.578,00), para una asignación y ejecución presupuestal de Trescientos Noventa y Seis Millones Catorce Mil Setecientos Noventa y Seis pesos (\$396.014.796.00), ejecutándose en su totalidad los recursos. Sin embargo, verificado los anexos de ejecución del citado contrato se evidencia que se ejecutaron la suma de Trescientos Noventa y Cinco Millones Ochocientos Once Mil Quinientos Dieciséis pesos (\$395.811.516,00) y no los Trescientos Noventa y Seis Millones Catorce Mil Setecientos Noventa y Seis pesos (\$396.014.796.00), dejando de ejecutarse Doscientos Tres Mil Doscientos Ochenta pesos (\$203.280.00).

En tal sentido, se requiere soportar la ejecución y/o devolución al Fondo (FFJC) de los recursos liberados por Dos millones trescientos noventa y unos mil quinientos setenta y ocho pesos (\$2.391.578,00), así como la diferencia de Doscientos Tres Mil Doscientos Ochenta pesos (\$203.280.00), del contrato 465 de 2013.

Sin respuesta a la fecha por parte de Colciencias.

- Se contempla para esta 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 \$1.811.508.712

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 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 se ejecutaron recursos por valor de \$ 14.586.455.577, quedando un saldo pendiente por ejecutar de \$1.811.508.712,00. La presente información está dada con base en el reporte generado por el Fondo Nacional de Garantías - FNG-, firmado por la Dra. Laura Fernanda Quimbay Salamanca, subdirectora de Programas Especiales del FNG.

En el mes de septiembre de 2023 se realizó un ajuste a las características generales de la línea (Crédito / Leasing) indicando el monto que se encuentra disponible para cada uno de ellos, adicional las condiciones de los beneficiarios que deseen aplicar al programa de garantía, con el fin de ejecutar la totalidad de los recursos.

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”.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Valor: \$5.000.000.000,00

Saldo contable por ejecutar \$486.448.177

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. Después de las gestiones realizadas durante el año 2020, en el cual se realizaron cruces de bases de datos del RUNT y del RND, y se socializaron los beneficios del convenio a los transportadores del país en las distintas mesas regionales, de la misma forma las gestiones realizadas durante la vigencia 2022, los recursos comprometidos alcanzaron el 90.27%, con corte a diciembre 31 de 2023.

Con corte 31 de diciembre de 2023 se comprometieron recursos por valor de \$4.513.551.823 quedando un saldo pendiente de ejecutar de \$486.448.177.

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 2023 tiene pendiente la liquidación, debido a que desde la vigencia 2022 el contratista de la interventoría cuyo contrato es No. MC-034-2019, no recibió el pago final del contrato y elevó 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 \$50.428.343,39

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.

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

fin de prorrogar el plazo de ejecución del Convenio Interadministrativo No. 805 de 2017 hasta el 28 de febrero de 2023.

El 15 de febrero de 2023, se radica por parte de la gobernación de Nariño la solicitud para realizar un modificadorio No. 8, con el objeto de ampliar el plazo de ejecución hasta el 31 de octubre de 2023. Debido a que a la fecha, la información documental se encuentra en el Ministerio de Transporte para revisión de las observaciones realizadas en los meses de noviembre y diciembre de 2022, y el Departamento de Nariño en cumplimiento a los contratos suscritos con Consultoría e Interventoría se encuentra pendiente del recibo de la Certificación de revisión y aprobación de la información del Inventario Vial contratado, objeto del Convenio Interadministrativo No. 805-2017 acorde a los requerimientos de la Metodología SINC por parte del Ministerio de Transporte, para proceder con la proyección y trámite del Cuarto Pago tanto para el Contrato de Consultoría No. Contrato de Consultoría No. 2214-2021 y al Contrato de Interventoría No. 1743-2022.

Debido a que el Cuarto Pago, se encuentran supeditado contractualmente al Recibo y Certificación por parte del Ministerio de Transporte del cumplimiento y aprobación final de la información técnica soporte del Inventario Vial contratado acorde a los requerimientos de la Metodología SINC vigente y Conpes; Con la dificultad que el cuarto pago de estos contratos se constituyen en vigencia expirada, situación que conlleva a tramitarse en el mes de mayo y/o junio de 2023 una vez la Asamblea Departamental a través de Ordenanza apruebe los pagos por vigencias Expiradas y una vez efectuados los pagos, proceder con las liquidaciones de los Contratos de: Consultoría No. 2214-2021, Interventoría No. 1743-2022, y del Convenio Interadministrativo No. 805 de 2017”.

En el desarrollo del cuarto trimestre de 2023 se realizan tres pagos a terceros los cuales están discriminados en el extracto del mes de noviembre de 2023. Es importante tener en cuenta que del saldo que se encuentra en la cuenta se debe cancelar pagos a terceros, reintegrar al tesoro nacional y al departamento le corresponde el 21,42%, informa la Supervisión.

Aporte Fondo Contingencia de las Entidades Estatales 2022

Valor 2022: \$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-*

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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).

Valor 2023: \$1.280.300.661,00

Según resolución 20233040043665 de 10 octubre 2023 “*por la cual se reconoce y ordena el pago del aporte al fondo de contingencias de las entidades estatales que le corresponde al ministerio de transporte para el año 2023*”.

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.

Además, están registrados los rendimientos por \$123.370.087,81 para un saldo final del Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales a 31 diciembre de 2023 de \$2.059.735.748,81

CUENTA 1.9.08.01.002 En Administración DTN- CUN

En el código contable 1.9.08.01.002 Recursos Entregados en Administración DTN –Scun, se registran los recaudos y giros 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 los recaudos correspondiente al Fondo de Sostenibilidad -Concesión Runt, que para la vigencia 2023 aumentó significativamente por el nuevo contrato.

En la Dirección del Tesoro Nacional se efectúan los pagos de las obligaciones relacionadas con estos fondos especiales, el giro se realiza directamente al beneficiario final, según corresponda a solicitud del Ministerio de Transporte.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

El Saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$69.579.964.366,45 está compuesto así: Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina por \$25.800.237.902,13 y del Fondo de Sostenibilidad del RUNT por \$43.779.726.464,32 en las libretas administradas por la Dirección del Tesoro Nacional –DTN.

16.2 Depósitos entregados en garantía (Cód. 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 Jurídica.

A continuación, se detallan los saldos individuales:

CONCEPTO	2023
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	701.359.490,50
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	262.537.045,00
MUNICIPIO DE GIRARDOT	16.177.951,00
FONDO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DE BOLIVAR	32.504.712,99
JOSE RICARDO SAMPER VILLALOBOS	3.000.000,00
DRAGACOL S. A	2.807.984,55
LUIS EDUARDO DIAGO PAJARO	218.662.115,44
RICARDO ANTONIO OLIVEROS OLIVO	15.761.189,00
JESUS MARIA PEREZ BARRIOS	34.780.630,00
FERNANDO LUNA STALABITO	50.091.318,00
PETRONA CECILIA VALLE MOLINA	15.337,52
RAMIRO DE JESUS JEREZ FONTALVO	61.185.836,00
PEDRO VICENTE DIAZ BASTIDAS	3.835.371,00

16.3 Derechos en Fideicomiso (Cód. Contable 1926)

El saldo en libros por valor de \$ 156.606.014,72, corresponde a los recursos en las cuentas bancarias y portafolios del patrimonio autónomo denominado FOMPACARGA (Contrato No.609 de diciembre 20 de 2019 - suscrito con la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario - FIDUAGRARIA S.A, presenta una diferencia con relación al saldo reportado por el patrimonio por valor de \$434.944.987,86 con corte al 31 de diciembre debido a las siguientes partidas conciliatorias:

FECHAS dd/mm/año	CONCEPTO	VALOR UNITARIO	OBSERVACIONES
---------------------	----------	----------------	---------------

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

A-) MAYORES INGRESOS REGISTRADOS EN FIDUAGRARIA		32.691.973,74	
31/12/2023	Reintegro pago doble realizado a la señora Diana Marcela Santos Perez reconocimiento económico del vehículo de placa TAD178, mes de diciembre de 2022 y mayo de 2023	32.691.973,74	Corresponde a partida pendiente de ajuste por parte de la
B-) MAYORES EGRESOS REGISTRADOS EN FIDUAGRARIA		37,65	
31/07/2020	Gasto por Gravamen financiero	37,65	Partida pendiente de reintegrar reclamación banco
C-) IMPUESTOS PENDIENTES DE PAGO POR PARTE DE FIDUAGRARIA		245.647.037,05	
31/12/2023	Rete fuente Destinatario de Pagos	211.988.239,88	Corresponde a los impuestos descontados de las cuentas pagadas durante el mes y que la Fiducia las deja como cuenta por pagar
31/12/2023	Rete fuente Contratación Derivada	-	
31/12/2023	Rete ICA Contratación Derivada	727.308,14	Corresponde a los impuestos descontados de las cuentas pagadas durante el mes y que la Fiducia las deja como cuenta por pagar
31/12/2023	cuenta por pagar a nombre del señor ALEXANDER LOPEZ MONTANEZ	32.691.973,74	Corresponde a partida pendiente de ajuste por parte de la fiduciaria
31/10/2023	Retención Realizada al tercero AGROINSUMOS SAN MIGUEL HE S.A.S ZOMAC otros conceptos	239.515,29	Corresponde a la retención Realizada al tercero AGROINSUMOS SAN MIGUEL HE S.A.S ZOMAC por otros conceptos

Las partidas conciliatorias por concepto de retención en la fuente y retención de ICA son aquellas deducciones practicadas durante el mes de diciembre y que el fondo realizara su giro en enero de 2024; por otra parte, se presentan valores pendientes de conciliar para los cuales se han realizado mesas de trabajo y la fiduciaria se encuentra realizando las diferentes gestiones de cobro y ajuste.

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.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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 y 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, 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.

Por consiguiente surge el modificatorio No. 3 donde se conviene prorrogar el plazo de ejecución del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019, hasta el 20 de septiembre de 2023 y adicionar el valor del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019, en la suma de NOVENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS PESOS (\$92.800) M/CTE., incluido IVA., para un valor total proyectado para el plazo de ejecución del contrato correspondiente a la suma de CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE. (\$432.553) incluido IVA, discriminados por vigencias así: Vigencia 2019: DOS MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS M/CTE. (\$2.760) incluido IVA. Vigencia 2020: CIENTO CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE. (\$105.336) incluido IVA. Vigencia 2021: CIENTO ONCE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS M/CTE. (\$111.657) Incluido IVA. Vigencia 2022: CIENTO VEINTE MIL PESOS M/CTE. (\$120.000) Incluido IVA. Vigencia 2023: NOVENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS PESOS M/CTE (\$92.800,00) incluido IVA.

Mediante memorando No. 20234020100543 del 19 de septiembre de 2023, la supervisora solicitó la modificación del contrato N° 609 de 2019 remitiendo el correspondiente formato de solicitud, en los términos detallados en dicho documento el cual hace parte del presente modificatorio y se destaca de lo allí justificado lo siguiente: "(...) La necesidad que justifica la presente solicitud de adición y prórroga fue determinada por la Dirección de Transporte y Tránsito por las siguientes razones: Con fundamento en el Plan Nacional de Desarrollo expedido con la Ley 1955 del 25 de

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

mayo de 2019, el Ministerio de Transporte, en ejercicio de sus competencias, mediante el Decreto 1120 del 26 de junio 2019 modificó el Decreto 1079 de 2015, poniendo en marcha el nuevo programa de modernización del parque automotor de carga y las condiciones de ingreso de nuevos vehículos a la modalidad, a partir del 01 de julio de 2019.

Así mismo, mediante el documento CONPES 3963 del 28 de junio 2019, se definió la “Política para la Modernización del Sector Transporte Automotor de Carga”, documento en el cual se definieron lineamientos, se fijan metas y se establecieron compromisos a cargo del Ministerio de Transporte, tales como: 4.3.1. Promover la desintegración de vehículos de transporte de carga antiguos de PBV 10,5 toneladas para reducir el envejecimiento del parque automotor de carga. Este eje estratégico busca generar condiciones para la sostenibilidad de la renovación del parque automotor en el mediano y largo plazo, con el objetivo de reducir la edad promedio del parque automotor de transporte de carga, permitiendo mayores eficiencias operativas, menores costos logísticos y la reducción de externalidades de siniestralidad.

El Ministerio de Transporte creará el Programa de modernización del transporte automotor de carga y lo implementará a partir del 1 de julio de 2019. Para lo anterior el Ministerio de Transporte, deberá emitir la reglamentación respectiva durante el segundo semestre de 2019”. Posteriormente y definida la política en el CONPES 3963 de 2019, el Ministerio de Transporte estructuró el nuevo programa de modernización basado en dos ejes fundamentales: a) Otorgar beneficios económicos y sociales constituidos por créditos y exenciones tributarias dirigidas a los propietarios de vehículos de transporte de carga. b) Generar un sistema de gestión de recursos, administrados a través de mecanismos que garanticen eficiencia y transparencia. (...) Ahora bien, con la expedición de la Ley 2294 de 2023 “Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022- 2026 “Colombia Potencia Mundial de la Vida”, se creó el FONDO PARA LA PROMOCIÓN DE ASCENSO TECNOLÓGICO. (...) Como se puede observar, el nuevo Plan de Desarrollo también dispone la creación de un Fondo, para la Promoción de Ascenso Tecnológico como un patrimonio autónomo constituido mediante un contrato de fiducia mercantil celebrado por el Ministerio de Transporte y adicionalmente incluye otras modalidades de transporte, disponiendo la creación de las subcuentas de: i) Movilidad bajas y preferiblemente cero emisiones para los Sistemas de Transporte Público de Pasajeros Cofinanciados por la Nación, ii) Modernización de transporte de carga liviana y volquetas de nivel nacional, iii) Modernización de transporte de carga pesada y Modernización del parque automotor que preste el servicio de transporte individual en vehículo tipo taxi. (...) Por otra parte es de resaltar que a través de la actividad contractual del Estado se pretende satisfacer las finalidades estatales, el interés general y hacer efectivos los principios de la función administrativa establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, por lo que el ordenamiento jurídico debe dotar a la administración pública de una serie de prerrogativas y facultades que le permitan garantizar las mencionadas finalidades, a través de la dirección, control y vigilancia del negocio jurídico. Es en este sentido la administración pública cuenta con la posibilidad de ampliar el plazo de los contratos con el fin de garantizar de esta manera, el cumplimiento de los fines estatales que

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

se desarrollan a través de la contratación estatal que en este caso busca promover la modernización y transición energética del parque automotor de carga.

Adicionalmente es posible modificar la forma de pago dispuesta en el contrato en caso de que las partes así lo determinen, toda vez que debe tenerse en cuenta que el artículo 40 de la Ley 80 de 1993 (...) En este orden de ideas, la modificación de los contratos en cuanto a su plazo y la forma de pago, puede hacerse de manera bilateral en virtud de la autonomía de la voluntad de las partes (...) Considerando lo anterior es indispensable que se amplíe el plazo del Contrato de Fiducia Mercantil No. 609 de 2019 - FIDEICOMISO FOMPACARGA, suscrito con FIDUAGRARIA, con el objetivo de garantizar que en el marco de los compromisos adquiridos por la Nación con los transportadores, se continúe desarrollando la política de modernización del parque automotor de carga y de manera especial el programa regulado con la Resolución 5304 de 2019, compilada en la Resolución 20223040045295 del 4 de agosto de 2022, modificada con la Resolución 20223040053295 del 31 de octubre de 2023 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. (Mediante comunicación del 20 de septiembre de 2023, el Director de Transporte y Tránsito informó que la fecha de expedición correcta de la Resolución 20223040053295 es el 31 de octubre de 2022) Lo anterior teniendo en cuenta además que como se ha señalado, con motivo de la expedición del nuevo Plan Nacional de Desarrollo, adoptado con la Ley 2294 DE 2023, es necesaria la estructuración e implementación del FONDO PARA LA PROMOCIÓN DE ASCENSO TECNOLÓGICO, fondo del cual hará parte la Subcuenta “Modernización de transporte de carga pesada” que hoy corresponde a FOMPACARGA y que dicho proceso demanda tiempo para poder iniciar operaciones en el año 2024, de acuerdo a lo establecido por el consorcio contratado por el BID, para la estructuración del Fondo para la Promoción de Ascenso Tecnológico, creado inicialmente con la Ley 2169 de 2021.

De conformidad con las anteriores consideraciones el Ministerio de Transporte mediante oficio número 20234001035431 de fecha 19 de septiembre de 2023, solicitó a Fiduagraria aceptar la prórroga del contrato 609 de 2019 con comisión fija mensual de SIETE MIL PESOS (\$7.000,00) M/CTE, es decir de 0,006034 SMMLV. Fiduagraria por su parte como vocera y administradora del Patrimonio Autónomo FOMPACARGA, manifestó mediante comunicación VNO- 17498 del 19 de septiembre de 2023, la aceptación de la prórroga del contrato fiduciario 609 de 2019, hasta el 31 de diciembre de 2023, con una comisión fija mensual de 0.006 SMMLV que equivalen a SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS (\$6.960) M/CTE, condición que el Ministerio considera favorable para ampliar el plazo de contrato y cumplir los objetivos del Programa de Modernización del Parque Automotor de Carga.

De igual forma se destaca que con la adición en el valor del contrato, no se supera el 50% del valor del mismo, de acuerdo con el inciso 2 del párrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993. Teniendo en cuenta lo anterior y que el Programa de Modernización del Parque Automotor de Carga se

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

constituye en prioritario para el Gobierno Nacional y para la modalidad, se requiere entonces continuar con el desarrollo del mismo y por tanto, con la administración y ejecución de los recursos destinados a dicho programa por parte del Patrimonio Autónomo FOMPACARGA, constituido a través del Contrato de Fiducia Mercantil No. 609 de 2019, hasta tanto se implementa el nuevo FONDO PARA LA PROMOCIÓN DE ASCENSO TECNOLÓGICO, creado con la Ley 2294 de 2023, razón por la cual es necesario prorrogar el Contrato de Fiducia Mercantil de que trata la presente solicitud, hasta el 31 de diciembre de 2023 y adicionarlo en 0,02 SMMLV, equivalente a VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS PESOS (\$23.200) M/CTE y de esta manera garantizar el cumplimiento del objeto del contrato y lo más importante del programa.

El presente trámite fue puesto a consideración de viabilidad por parte del comité de contratación del Ministerio de Transporte, quienes en sesión extraordinaria adelantada entre el 19 y 20 de septiembre de 2023, recomendaron suscribir la modificación No. 4 del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019. 8) De acuerdo con lo solicitado por la supervisora del contrato, la aceptación del CONTRATISTA y la recomendación del Comité de Contratos, hemos convenido suscribir la presente modificación al contrato de N° 609 de 2019 en las condiciones del presente documento, así:

“Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019, hasta el 31 de diciembre de 2023, Como consecuencia de lo anterior, adicionar el valor del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019, en la suma de VEINTITRÉS MIL DOSCIENTOS PESOS (\$23.200) M/CTE., Incluido IVA., para un valor total proyectado para el plazo de ejecución del contrato correspondiente a la suma de TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS M/CTE. (\$362.953) incluido IVA, discriminados por vigencias así: Vigencia 2019: DOS MIL SETECIENTOS SESENTA PESOS M/CTE. (\$2.760) incluido IVA. Vigencia 2020: CIENTO CINCO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS M/CTE. (\$105.336) incluido IVA. Vigencia 2021: CIENTO ONCE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS M/CTE. (\$111.657) Incluido IVA. Vigencia 2022: CIENTO VEINTE MIL PESOS M/CTE. (\$120.000) Incluido IVA. Vigencia 2023: CIENTO DIECISÉIS MIL PESOS M/CTE (\$116.000,00) incluido IVA.

Finalmente se suscribe el modificadorio No. 5, es de resaltar que para la adición del referido contrato se cuenta con la Vigencia Futura, conforme a lo señalado en el oficio con Radicado No. 2-2023-068498 del 21 de diciembre de 2023, mediante el cual la Dirección General del Presupuesto Público Nacional autoriza el cupo de vigencias futuras por valor de \$25.334, para el proyecto MODERNIZACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA Y FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL.” Como quiera que, entre la supervisora del contrato y el representante legal, han revisado y acordado que es conveniente y oportuno modificar las condiciones previstas para la ejecución del contrato, en especial lo previsto en las cláusulas DECIMA SÉPTIMA. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO y VIGÉSIMA SEXTA. VALOR DEL CONTRATO, se debe

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

modificar el contrato en dichas cláusulas. El presente trámite fue puesto a consideración de viabilidad por parte del comité de contratación del Ministerio de Transporte, quienes en sesión extraordinaria adelantada el 28 de diciembre de 2023, recomendaron suscribir la modificación No. 5 del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019. 9) De acuerdo con lo solicitado por la supervisora del contrato, la aceptación del CONTRATISTA y la recomendación del Comité de Contratos, se convino suscribir la presente modificación al contrato de N° 609 de 2019 en las siguientes condiciones, así:

“CLÁUSULAS PRIMERA. PRÓRROGA: Prorrogar el plazo de ejecución del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019, hasta el 30 de junio de 2024. SEGUNDA. - ADICIÓN: Como consecuencia de lo anterior, adicionar el valor del contrato de fiducia mercantil No. 609 de 2019, en la suma de 0,018 SMMLV. Incluido IVA., para un valor total proyectado para el plazo de ejecución del contrato correspondiente a la suma de 0,5176952 SMMLV. Incluido IVA. TERCERA. APROPIACIÓN PRESUPUESTAL: El MINISTERIO se obliga a cancelar el valor de la presente adición con compromiso de vigencias futuras del presupuesto del año 2024, autorizado bajo oficio de radicado 2-2023-068498 del Grupo de Infraestructura e innovación de la Dirección general del presupuesto público nacional”

El valor causado a cierre de la vigencia año 2023 por concepto de comisiones fiduciarias del contrato, asciende a la suma de CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CIENTO CINCUENTA Y SEIS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$446.156,33) incluido IVA, discriminados por vigencias así:

Año	Valor comisión
2019	2.760,00
2020	105.336,00
2021	109.020,00
2022	120.000,00
2023	109.040,33
Total	\$446.156,33

Al finalizar la vigencia se encuentra pendiente la causación y pago de la comisión fiduciaria correspondiente al mes de diciembre 2023, dicha factura será emitida durante el mes de enero del 2024 por valor de \$ \$6.959,67, para un total de comisiones de la vigencia 2023 por valor de \$116.000,00.

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:

NIT No. 899.999.055-4
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- 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 31-12-2023, el valor acumulado de los recaudos es de 991.646.865.920,22

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:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Vigencia	Recursos apropiados presupuestalmente
2019**	\$39.836.849.767,00
2020	\$131.650.103.935,88
2021	\$105.204.598.676,00
2022	\$89.885.093.222,50
2023	\$13.300.652.747,00

** 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:

Mes	VALOR	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
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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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
Marzo de 2023	5.271.061.069,00	113
Abril de 2023	13.249.648.746,00	263
Mayo de 2023	10.115.793.900,00	183
Junio de 2023	33.877.693,00	1
Julio de 2023	7.867.185.919,00	165
Agosto de 2023	3.161.387.149,00	61
Septiembre de 2023	479.739.955,00	8
Octubre de 2023	6.878.998.706,00	122
Noviembre de 2023	5.094.796.084,00	95
Diciembre de 2023	2.572.753.056,00	42
Total	209.489.749.569,00	4.116

Mediante correo electrónico de fecha 14 de diciembre la Subdirección Administrativa y Financiera recibe por parte del Grupo de Reposición de Vehículos solicitud de giro de recursos por valor de \$ 1.560.476.509,00 con memorando No. 20234020134603, la SAF realizó la respectiva solicitud ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el fin de girar los recursos durante la vigencia 2023 pero dicho traslado fue efectuado en enero del 2024; para lo cual el grupo de contabilidad dio reconocimiento contable a las cuentas por pagar a favor de los 26 beneficiarios que cumplían al 100% con los requisitos y condiciones que exige la normatividad, para poder ser beneficiario del programa, de acuerdo a la alternativa escogida y que concluidas satisfactoriamente todas las etapas del proceso, se autoriza el giro del respectivo reconocimiento económico, de conformidad con lo dispuesto en la normatividad vigente.

En cuanto a la contratación derivada (contratos de prestación de servicios y gastos de viaje), se tienen las siguientes cifras:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Concepto	Valor Contratación de prestación de servicios
2020	\$796.500.000,00
2021	\$1.104.345.392,00
2022	\$1.048.918.084,00
2023	\$341.801.589,00
Total	\$3.291.565.065,00

Durante el mes de junio de 2023 se suscribieron seis (6) contratos de prestación de servicios derivados al Patrimonio Autónomo cuyo plazo máximo de ejecución corresponde hasta el 20 de septiembre de 2023 según la siguiente relación:

No Contrato	CEDULA	Tercero	Fecha de inicio	Monto del Contrato	Fecha finalización
001-2023	80281690	GUIOVANNI MARTÍNEZ MARTÍNEZ	20/06/2023	\$ 9.730.000,00	20/09/2023
002-2023	1030542962	LEIDY FORERO PEÑA	20/06/2023	\$ 12.950.000,00	20/09/2023
003-2023	88197362	WILSON GIOVANNI SANTOS	20/06/2023	\$ 7.840.000,00	20/09/2023
004-2023	1010191253	MOLINA MIRANDA YULI MARCELA	20/06/2023	\$ 8.155.000,00	20/09/2023
005-2023	1023969043	CRISTIAN CAMILO DUARTE RIAÑO	20/06/2023	\$ 12.950.000,00	20/09/2023
007-2023	1047447206	RENÉ ANDRE ORDOSGOITIA MOHADIE	21/06/2023	\$ 17.377.500,00	20/09/2023

Para el mes de Julio se suscribe el siguiente contrato de prestación de servicios profesionales.

No CONTRATO	NIT	NOMBRE	FECHA DE INICIO	MONTO CONTRATO	FECHA DE FINALIZACIÓN
008-2023	79779371	CAMILO ERNESTO CASTILLO PRIETO	31/07/2023	\$ 9.000.000,00	20/09/2023

Para el mes de agosto se suscribe el siguiente contrato de prestación de servicios profesionales

No	CEDULA	Tercero	Fecha de Contrato	Vencimiento del Contrato	Monto del Contrato
009-2023	80076700	JOSE JULIAN ALZATE MENDOZA	28/08/2023	20/09/2023	\$ 4.500.000,00

Durante el mes de septiembre se suscribieron siete (7) otrosíes a contratos de prestación de servicios derivados al Patrimonio Autónomo.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

No	No Contrato	CEDULA	Tercero	Fecha de inicio	Monto del Contrato	Fecha finalización	Otrosíes Suscritos	Fecha suscripción Otrosí
1	001-2023	80281690	GUIOVANNI MARTÍNEZ MARTÍNEZ	20/06/2023	\$ 24.130.000,00	26/12/2023	1	20/09/2023
2	002-2023	1030542962	LEIDY FORERO PEÑA	20/06/2023	\$ 27.350.000,00	26/12/2023	1	20/09/2023
3	003-2023	88197362	WILSON GIOVANNI SANTOS	20/06/2023	\$ 16.480.000,00	26/12/2023	1	20/09/2023
4	005-2023	1023969043	CRISTIAN CAMILO DUARTE RIAÑO	20/06/2023	\$ 26.390.000,00	26/12/2023	1	20/09/2023
5	007-2023	1047447206	RENÉ ANDRE ORDOSGOITIA MOHADIE	21/06/2023	\$ 33.265.500,00	26/12/2023	1	20/09/2023
6	008-2023	79779371	CAMILO ERNESTO CASTILLO PRIETO	31/07/2023	\$ 23.400.000,00	26/12/2023	1	20/09/2023
7	009-2023	80076700	JOSE JULIAN ALZATE MENDOZA	28/08/2023	\$ 18.900.000,00	26/12/2023	1	20/09/2023

Durante el mes de diciembre se suscribió un (1) otrosí a contrato de prestación de servicios profesionales

No Contrato	CEDULA	Tercero	Fecha de inicio	Monto del Contrato	Fecha finalización
009-2023	80076700	JOSE JULIAN ALZATE MENDOZA	28/08/2023	\$ 19.350.000,00	29/12/2023

A continuación, se relacionan los contratos de prestación de servicios que al corte de la vigencia 2023 cumplieron con el desarrollo del objeto contractual y que fueron financiados con recursos del fondo de Modernización de parque automotor de carga

Diciembre de 2023

VIGENTES						
No	No Contrato	CEDULA	Tercero	Fecha de inicio	Monto del Contrato	Fecha finalización
1	001-2023	80281690	GUIOVANNI MARTÍNEZ MARTÍNEZ	20/06/2023	\$ 24.130.000,00	26/12/2023
2	002-2023	1030542962	LEIDY FORERO PEÑA	20/06/2023	\$ 27.350.000,00	26/12/2023
3	003-2023	88197362	WILSON GIOVANNI SANTOS	20/06/2023	\$ 16.480.000,00	26/12/2023
4	005-2023	1023969043	CRISTIAN CAMILO DUARTE RIAÑO	20/06/2023	\$ 26.390.000,00	26/12/2023
5	007-2023	1047447206	RENÉ ANDRE ORDOSGOITIA MOHADIE	21/06/2023	\$ 33.265.500,00	26/12/2023
6	008-2023	79779371	CAMILO ERNESTO CASTILLO PRIETO	31/07/2023	\$ 23.400.000,00	26/12/2023
7	009-2023	80076700	JOSE JULIAN ALZATE MENDOZA	28/08/2023	\$ 19.350.000,00	29/12/2023
8	010 - 2023	1024541324	GINNA BRIGITTE TORRES VARGAS	27/10/20213	\$ 9.620.000,00	26/12/2023
TOTAL					\$ 179.985.500,00	

16.3.1.4 Proyección de la distribución de recursos 2024

En cuanto a la inversión para el año 2024, con base en el presupuesto aprobado con el Decreto 2295 de 2023, se tienen las siguientes proyecciones a través del Fondo de Modernización como parte del proyecto de inversión “MODERNIZACION DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA Y FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL”:

Descripción	Año 2024
-------------	----------

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Realizar el reconocimiento económico a los PPTVC que acceden al programa y contratación prestación de servicios	\$1.341.974.666
Pago comisión Fiducia de acuerdo al contrato 609/2019	\$25.334
Total	\$1.342.000.000

Cabe resaltar que durante el mes de mayo de 2023 se solicitó al Departamento Nacional de Planeación DNP la modificación al proyecto: MODERNIZACION DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA Y FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR DE CARGA identificado con código BPIN 2022011000140 basados en la siguiente justificación:

“En el Decreto 2590 del 23 de diciembre de 2022 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”, se estableció una apropiación presupuestal para el proyecto MODERNIZACION DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA Y FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DE SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL, en la vigencia 2023, por la suma de CUARENTA Y CINCO MIL MILLONES DE PESOS MCTE (\$ 45.000.000.000) MCTE.

Ahora bien, el Gobierno Nacional a través del Documento CONPES 3963 del 28 de junio 2019, estableció la “Política pública para la Modernización del Sector Transporte Automotor de Carga en el país”. Dicha política se encuentra estructurada en ejes estratégicos dentro de los cuales además de la implementación del programa de modernización, se destaca 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 y la normalización de los vehículos de carga que presentan presunta omisión en su registro inicial.

El programa de modernización del parque automotor de transporte de carga contempla incentivos económicos y tributarios, especialmente dirigidos a pequeños propietarios de vehículos de transporte de carga, que deseen renovar sus equipos o retirarse del mercado. Así mismo, la política de modernización define entre sus líneas estratégicas, el ingreso de vehículos con nuevas tecnologías que propicien el aumento de la productividad del pequeño transportador, generando ahorros en costos de operación, así como la reducción en la contaminación y la siniestralidad vial.

Es importante destacar que para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos del proyecto, se tiene previsto realizar actividades como son: realizar el reconocimiento económico a los Pequeños Propietarios de Vehículos Transporte de Carga que acceden al programa, atender oportunamente los trámites asociados al programa de modernización de vehículos de carga, diseñar estrategias de promoción para el acceso al programa, realizar estudios,

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

consultorías, diagnósticos y/o análisis sobre transporte terrestre automotor de carga, actualizar normativa asociada a la modernización del parque automotor de carga y a la prestación del servicio de transporte terrestre automotor de carga, verificar el cumplimiento de requisitos para la normalización del registro inicial de vehículos de carga, fortalecer el apoyo administrativo, técnico, legal y financiero para la operación y prestación del servicio de transporte terrestre automotor de carga, entre otras.

Con las acciones y estrategias definidas se pretende atacar dos grandes problemáticas importantes como son: dificultades en el desarrollo de estrategias para disminuir la edad promedio del parque automotor de carga y baja eficiencia en la operación y prestación del servicio de transporte terrestre automotor de carga, lo que conlleva al incremento de la edad promedio del parque automotor de carga y a la disminución de los niveles de productividad y competitividad del sector transporte de carga, respectivamente.

Dada la importancia del programa y el compromiso del Gobierno Nacional frente a la modernización del parque automotor de carga y de la política pública de dicha modalidad, se debe abordar desde diferentes aristas tales como la formación de los conductores y el apoyo socio económico que se pueda brindar al pequeño transportador.

Por tal razón, se requiere fortalecer el capital humano de esta modalidad, especialmente en lo referente a los conductores de vehículos de transporte de carga, quienes son agentes de gran relevancia en la cadena de operación del transporte y en la seguridad vial. Cobra importancia el segmento de pequeños propietarios quienes presentan mayores rezagos en su competitividad debido a la alta edad de sus vehículos, a la dificultad de acceder a economías de escala y a la carencia de una estructura empresarial en la concepción de su actividad económica.

De esta manera, el Ministerio de Transporte de Colombia tiene especial interés en fomentar y apoyar el desarrollo de iniciativas de programas de capacitación orientadas a pequeños transportadores. Esto con la intención de generar una mentalidad empresarial, prácticas más eficientes y seguras de manejo, mayores niveles de cualificaciones y abonar el camino hacia la profesionalización del sector.

El desarrollo de estas iniciativas cobra mayor importancia cuando de la conducción del vehículo depende la actividad económica de la persona y cuando de los hábitos de manejo se pueden derivar ahorros sustanciales en consumos de combustible y otros consumibles, tal como sucede en el segmento de transporte de carga y la disminución de los índices de siniestralidad.

Adicionalmente, es importante que además de saber operar técnicamente un vehículo, los conductores cuenten con el conocimiento para administrar y gestionar su negocio de

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

transporte, tengan un entendimiento del marco jurídico y normativo de su actividad, y sobre todo que reconozcan la importancia de su papel dentro de los demás actores viales y en la sociedad.

La profesionalización de conductores corresponde a una medida reactiva, originada por externalidades y dificultades que se presentan en la actualidad, y por lo tanto el público objetivo corresponde a conductores que ya ejercen la actividad. Esto constituye un reto, pues las costumbres y tradiciones derivadas de incontables horas al volante son muy arraigadas, y rara vez un conductor está dispuesto a ser capacitado en algo que considera es de su total experticia. De esta manera la capacitación de conductores se fundamenta en el cambio de comportamiento y de mentalidad, lo cual requiere de mucho tacto y delicadeza a la hora de formular una estrategia o programa.

Si bien el programa de modernización del parque automotor de carga implementado brinda beneficios económicos y tributarios, el costo de adquisición de un vehículo nuevo, para la mayoría de pequeños propietarios, supone la necesidad de contar con créditos, que son de difícil acceso para esta población. Así mismo, otros transportadores no están dispuestos a asumir compromisos de pago con entidades bancarias y en consecuencia prefieren continuar prestando el servicio con un vehículo de mayor antigüedad.

En el entendido que la bancarización fortalece la economía, incrementa el Producto Interno Bruto (PIB) y mejora los mecanismos de fiscalización y detección del fraude tributario, es claro que elevar las tasas de bancarización y lograr que los transportadores cuenten con una cultura financiera en la que cada vez estén más familiarizados con el uso de tarjetas débito y crédito, facilitaría el acceso a financiación por parte de la banca de primer piso, la consolidación de sistemas de ahorro y la formalización del sector.

Es así que, el acercamiento al mundo financiero representa un paso necesario en el transporte de carga, de manera que los pequeños propietarios de vehículos de carga puedan maximizar sus posibilidades de acceder a equipos nuevos y materializar el ascenso tecnológico que persigue la política pública, lo cual ha sido el mayor reto para para la promoción del programa.

Por su parte, teniendo en cuenta los resultados obtenidos de los convenios, celebrados en vigencias anteriores con Bancóldex, para apoyar a los transportadores, así como el interés del gobierno nacional en impulsar la postulación, desintegración y ejecución de los recursos del fondo de modernización, se evidencia la necesidad de continuar facilitando el acceso a créditos blandos para pequeños transportadores de carga, aportando recursos adicionales que viabilicen la adquisición de nuevos vehículos.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

En relación con los pagos realizados bajo la figura de pasivos exigibles-vigencias expiradas, correspondientes a reconocimiento económico del programa de promoción para la renovación y reposición del parque automotor de carga, es importante precisar y aclarar lo siguiente:

En todos los casos, los pagos corresponden a reconocimiento económico del programa de promoción para la renovación y reposición del parque automotor de carga que estuvo vigente hasta el 30 de junio de 2019. Dicho programa, se encontraba reglamentado entre otras, con las Resoluciones 4160/2008 y 5259/2008, en las que se definían los requisitos para acceder al mismo, las etapas y los valores de reconocimiento económico.

El Ministerio de Transporte le debía girar a los propietarios el 90% del valor del reconocimiento económico, quedando pendiente el 10%, suma que se debía y se debe cancelar, cuando se acredite que se ha cancelado la matrícula del automotor, trámite que depende exclusivamente de los propietarios de los vehículos.

Dichos actos administrativos contemplaban que los propietarios de los vehículos, una vez agotadas las diferentes etapas que señalaban las distintas alternativas del mismo, debían cancelar la matrícula, en el Organismo de Tránsito en donde se encontraban matriculados y una vez cancelada, en los casos de reposición y reconocimiento económico, presentar al Ministerio de Transporte, los documentos exigidos en las normas, para que se efectuara el pago del incentivo económico.

Teniendo en cuenta lo expuesto y por tratarse de pagos por concepto de reconocimiento económico de vehículos postulados al anterior programa de promoción para la renovación y reposición del parque automotor de carga y como tal, postulados antes del 30 de junio de 2019, bajo las condiciones de dicho programa, estos no pueden ser cancelados a través del Fondo de

Modernización del Parque Automotor de Carga – FOMPACARGA, creado en virtud del artículo 307 de la Ley 1955 de 2019 y administrativo a través de la fiducia, sino que el trámite lo realiza directamente el Ministerio bajo la figura de pasivos exigibles – vigencias expiradas.

Es importante resaltar que la culminación de los procesos de los vehículos postulados al anterior programa, en especial la cancelación de la matrícula de los automotores y la presentación de los documentos para el pago del reconocimiento económico depende y es de responsabilidad exclusiva de los beneficiarios, que no tiene tiempo de vencimiento o caducidad para su culminación.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Adicionalmente que es deber de la entidad realizar el pago cuando haya lugar al mismo, teniendo presente de manera especial que los vehículos ya han sido desintegrados y por tanto que no existen. Por último, que los recursos programados en cada vigencia para el cubrimiento de estas obligaciones han sido ejecutados en su totalidad, garantizándose así el derecho de los propietarios y la utilización adecuada de los mismos.

En este sentido se pretende dar continuidad a la atención de las solicitudes que han sido presentadas por los propietarios de los vehículos de carga a través del sistema documental de la entidad, relacionadas con el reconocimiento económico -pasivos exigibles- de beneficiarios del "Programa de Renovación y Reposición del parque automotor de carga".

En conclusión, las necesidades de redistribución de recursos identificadas para la vigencia 2023, son las siguientes:

Aportar recursos para capacitar a los pequeños propietarios y/o conductores de vehículos en programas que les permitan administrar eficientemente su negocio, ofrecer servicios competitivos, seguros y productivos y mejorar las condiciones de operación de los vehículos; en este sentido, se tiene proyectado celebrar un nuevo convenio interadministrativo orientado específicamente a fortalecer los conocimientos y la gestión de pequeños propietarios y/o conductores de los vehículos de carga, contribuyendo con ello a una mayor productividad de sus inversiones y a la competitividad del sector.

Aportar recursos para cubrir el diferencial de tasa de la línea de crédito, dirigido a los propietarios de vehículos de transporte de carga, para la adquisición de vehículos y la migración a vehículos de bajas emisiones.

Destinar recursos para amparar el pago del reconocimiento económico de vehículos para el proceso de desintegración física de los vehículos de carga postulados bajo las Resoluciones 4160 y 5259 de 2008.

Finalmente es de resaltar que el Ministerio de Transporte ha venido y continuará implementando acciones y estrategias con el fin de incentivar el acceso al programa de modernización del parque automotor de carga y lograr una mayor ejecución de recursos, dentro de las cuales se destacan:

Expedición de la Resolución No. 20223040065295 del 31 de octubre de 2022, con la cual fundamentalmente se modifica y adiciona los siguientes aspectos del programa:

Se disminuye el tiempo de validación del Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (SOAT) y de la Revisión Técnico Mecánica y de emisiones contaminantes, para que un vehículo de carga pueda ser considerado como operativo, de tres (3) en los últimos cinco (5) años a dos (2) años, continuos o discontinuos, durante los nueve (9) años anteriores a

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

la fecha de postulación, con lo cual sin duda, se amplían las posibilidades para que un mayor número de vehículos de servicio público de carga, pueda acceder a las alternativas del programa que incluyen el pago de reconocimiento económico para vehículos operativos.

Se limita el tiempo de verificación de documentos, trámites y correcciones de información realizados en el sistema RUNT, para los vehículos postulados al programa, a los últimos 20 años anteriores a la fecha de postulación, verificación que tiene como objetivo, corroborar el cumplimiento de los requisitos exigidos en la normatividad vigente para cada trámite, medida con la cual se busca agilizar los procesos.

Se permite el cambio de postulación de un vehículo presentado al programa de modernización, reglamentado con la Resolución Única Compilatoria en Materia de Tránsito No. 20223040045295 del 04 de agosto de 2022 y de los automotores postulados a los anteriores programas regulados con las Resoluciones 7036 de 2012 y 332 de 2017. Con este cambio se establece la posibilidad de que aquellos pequeños propietarios que no han podido efectuar la reposición de los vehículos desintegrados y acceder al reconocimiento económico, puedan modificar el tipo de postulación, recibir el beneficio económico y concluir el proceso iniciado tiempo atrás, incluso años.

Además, diseño e implementación de estrategias de comunicaciones, a través de los diferentes canales del Ministerio de Transporte, realización de capacitaciones en diferentes regiones del país, socialización de trámites con los organismos de tránsito y comunicación con las personas que tiene pendiente la culminación de los procesos y con potenciales beneficiarios del programa.

Descrita la necesidad, se requiere redistribuir los recursos presupuestales del proyecto para el año 2023 como a continuación se muestra, programando los recursos necesarios para adelantar las estrategias descritas con anterioridad y ajustando las demás actividades y la cadena de valor del proyecto acorde a las nuevas necesidades y a la realidad de su ejecución.

Por lo anterior, se ajusta la ficha BPIN a la apropiación vigente, de acuerdo con el siguiente detalle:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Producto	Actividad	Costo	Costo ajustado	Justificación
Servicio de apoyo para la modernización del parque automotor de carga	Realizar el reconocimiento económico a los PPTVC que acceden al programa	\$32.134.000.000,00	\$7.604.000.000,00	Disminuye el valor inicialmente programado porque el proyecto cuenta con recursos en la cuenta de valor líquido cero vigencias 2021 y en reserva 2022 lo que permite apalancar los procesos de reconocimiento económico para los vehículos que se postulan al programa de modernización; dado lo anterior, los recursos por valor destinados a la actividad: Prestar apoyo socio-económico a los transportadores y los \$30 millones restantes se destinarán a la actividad atender solicitudes de reconocimiento económico, por la desintegración física total de vehículos de carga efectuadas en desarrollo del anterior programa de renovación y reposición, específicamente en vigencia de las Resoluciones 4160 y 5259 de 2008 como Pasivos Exigibles de vigencias expiradas.
Servicio de apoyo socioeconómico a transportadores de carga*	Prestar apoyo socio-económico a los transportadores	2.500.000.000	27.000.000.000	<p>Convenio interadministrativo por valor aproximado de \$7.000 millones, orientado específicamente a fortalecer los conocimientos y la gestión de pequeños propietarios y/o conductores de los vehículos de carga, contribuyendo con ello a una mayor productividad de sus inversiones y a la competitividad del sector. Ahora bien, dentro de las alternativas del Programa de Modernización del Parque Automotor de Carga, se contempla la compra e ingreso de nuevos vehículos en reposición de los automotores desintegrados, razón por la cual es fundamental el apoyo a los pequeños transportadores para que puedan adquirir los nuevos vehículos, renovar su unidad productiva y seguir trabajando en el sector de transporte automotor de carga.</p> <p>Líneas de crédito y apoyos directos a los transportadores que hacen parte del programa, por valor de \$20.000 millones aproximadamente, para que puedan acceder a créditos con tasas de interés preferenciales, número de cuotas y períodos de pagos acordes a los ingresos generados por la actividad transportadora, lo que redundará en</p>

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

				mejorar las condiciones socioeconómicas de los pequeños propietarios que decidan reponer sus automotores.
Servicio de apoyo socioeconómico a transportadores de carga	Gestionar reconocimiento económico para el proceso de desintegración física total de los vehículos de carga – pasivos exigibles vigencias expiradas	0	30.000.000	Tramitar y atender solicitudes de reconocimiento económico, por la desintegración física total de vehículos de carga efectuadas en desarrollo del anterior programa de renovación y reposición, específicamente en vigencia de las Resoluciones 4160 y 5259 de 2008, por las cuales los propietarios de los vehículos no alcanzaron a culminar el proceso para que se pudieran generar los actos administrativos ordenados el pago de los saldos que quedaron pendientes de giro y que en virtud de la reglamentación vigente, está condicionado a la cancelación de la matrícula de los automotores, actos administrativos que se constituyen en el soporte para amparar el compromiso y la obligación presupuestal, motivo por el cual dichos reconocimientos se constituirán como Pasivos Exigibles de vigencias expiradas
Total		\$34.634.000.000,00	\$34.634.000.000,00	

Adicionalmente, se realizó la modificación presupuestal teniendo en cuenta que para dar cumplimiento a los objetivos del proyecto de inversión “MODERNIZACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA Y FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO TERRESTRE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL” a través del cual se canalizan los recursos del Fondo de Modernización, es pertinente que los recursos disponibles del proyecto al final de la vigencia sean destinados al patrimonio autónomo para amparar el desarrollo del “Programa de Modernización del Parque Automotor de Carga” de conformidad con lo establecido en el CONPES 3963 de 2019, la Resolución 5304 de 2019, y el contrato 609 de 2019 para la administración y ejecución de los recursos de FOMPACARGA, quedando en reserva presupuestal 2023 la suma \$12.958.735.158,00; recursos que al finalizar la vigencia serán ejecutados como rezago presupuestal sin flujo de efectivo valor líquido cero.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 2024 se cuenta con los siguientes recursos:

CONCEPTO	APROPIACIÓN	SALDO
Saldo programa anterior	\$ 39.836.847.007,00	\$ -
Saldo valor líquido cero 2020	\$131.650.103.936,00	\$ -
Saldo valor líquido cero 2021	\$105.204.598.676,00	\$ 65.300.737.664,88
Saldo valor líquido cero 2022	\$ 89.885.093.223,00	\$ 88.836.055.138,50
Saldo reserva 2023	\$13.300.652.747,00	\$ 12.958.735.158,00
TOTAL		\$ 167.095.527.961,38

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).

Para la vigencia 2023 se realizaron pagos con cargo a los recursos administrados por el patrimonio FOMPACARGA discriminados así:

VIGENCIA	CONCEPTO	VALOR
2023	Reconocimiento Económico	\$ 57.212.992.886,60
2023	Retención en la Fuente Reconocimiento Económico	\$ 1.275.576.000,00
2023	Contratación Derivada	\$ 372.712.835,90
2023	Retención en la Fuente e ICA Contratación derivada	\$ 4.407.000,00
2023	Rendimientos Financieros	\$ 370.562.485,89
TOTAL		\$ 59.236.251.208,39

Las anteriores cifras son conciliadas mensualmente con los informes de Fiducia enviados a la supervisión del contrato.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

17 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	215.983.146,32	31.465.728,10	184.517.418,22
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	215.983.146,32	31.465.728,10	184.517.418,22

Bajo este concepto se encuentra el valor de las cuentas por pagar automáticas desde el módulo del EPG (obligación presupuestal) que al 31 de diciembre por calendarios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público su giro se realiza durante el mes de enero de 2024; y las cuentas por pagar manuales constituidas desde el módulo de contabilidad por medio de las cuales se realizó el reconocimiento contable 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”.*

DETALLE CONTABLE			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			215.983.146,32
PN	7448891	CARMELO JOAQUIN MARENCO PEÑA	369.782,50
PN	29431116	MARIA FANNY CIFUENTES DERIOS	444.225,00
PN	22844007	ZULMA MARIA NORIEGA LORA	511.524,00
PN	22153544	AMIRA MENA BLANQUICET	1.925.051,50
PN	19017297	HENRY RODAS HENAO	880.186,50
PN	15885931	JORGE ARMANDO ESCOBAR GONZALEZ	407.500,00
PN	28530119	FABIOLA ALFARO DE TRUJILLO	452.480,00
PN	26606321	LEONOR CAMACHO YUSTRES	800.000,00
PN	40660061	ELCY ZORIA SERRATO	800.000,00
PJ	800081146	AGROPECUARIA FRIGORIFICO RODEO LTDA	5.158.330,50
PJ	900194008	MILLAN Y ASOCIADOS PROPIEDAD RAIZ S.A.S	4.402.807,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

PJ	890940720	EDIFICIO TERMINAL DE BUSES Y TAXIS MARIANO OSPINA PEREZ P H	2.657.227,00
PJ	830055898	COLLIERS INTERNATIONAL COLOMBIA S.A.S.	170.091.238,32
PJ	811027959	HAVEJ URIBE & CIA S.A.S.	2.865.421,00
PJ	900326667	INPAME S A S	15.671.916,00
PJ	900083323	AGENCIA DE INVERSIONES PROSPERAR S.A.S.	1.859.692,00
PJ	819000476	CIUDELA COMERCIAL PRADO PLAZA	658.765,00
PJ	900592126	INMOBILIARIA PANJERA S.A.S	6.027.000,00

La variación más representativa corresponde a la causación por valor de \$170.091.238,32 a favor de COLLIERS INTERNATIONAL COLOMBIA S.A.S. cuenta por pagar derivada del contrato No. 1139 de 2023; correspondiente al primer pago de acuerdo con las facturas No. AR-22050, AR-22052 y nota crédito NCM204, que comprenden el periodo del 8 al 31 de diciembre de 2023 se trata del pago de un saldo pendiente por el arrendamiento donde funciona la sede principal del Ministerio de Transporte en la ciudad de Bogotá D.C.

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 (Cód. Contable 2314)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	52.652.544.914,00	64.728.816.750,00	-12.076.271.836,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	52.652.544.914,00	64.728.816.750,00	-12.076.271.836,00

- 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:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 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 PEOSOS 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.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			52.652.544.914,00
Préstamos del gobierno general			52.652.544.914,00
Nacionales	PJ	1	52.652.544.914,00

El Ministerio se compromete bajo el Acuerdo de Retribución, a efectuar el pago de la Deuda Pública, en 10 cutas 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 2023 se realizó abono a capital por valor total de \$12.076.271.836,00:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Pago según Resolución 20233040015065 abril 2023, “*Por la cual se abona a capital por la retribución anual del año 2023 del pago total como deuda pública interna del Acuerdo de Retribución celebrado entre la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Transporte*”

En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2022 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 (Cód. Contable 24)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	20.247.875.510,08	17.515.072.260,09	2.732.803.249,99
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.861.298.969,35	7.068.987.735,86	1.792.311.233,49
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	601.152.890,85	2.560.407.607,48	-1.959.254.716,63
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	70.602.016,00	31.928.932,00	38.673.084,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.292.445.642,00	1.108.280.699,00	184.164.943,00
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado - IVA		614,42	-614,42
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	7.184.216.878,00	5.849.348.560,00	1.334.868.318,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	2.238.159.113,88	896.118.111,33	1.342.041.002,55

21.1 Revelaciones generales

Se muestra un aumento del total de las cuentas por pagar con relación al año inmediatamente anterior por valor de \$2.732.803.249,99 en el desarrollo normal del funcionamiento de la entidad, dentro de las más representativas se encuentra el valor de \$8.861.298.969,35 con un porcentaje del 43,76% que corresponde a las cuentas por pagar constituidas en el SIIF Nación de manera automática y manual por concepto de la adquisición de bienes y servicios ya sea por el rubro de funcionamiento o de inversión cuyos bienes y servicios fueron recibidos a satisfacción por parte del Ministerio, un equivalente al 35,48% por concepto de créditos judiciales por valor de \$ 7.184.216.878,00 y el 20,75% restante a retenciones practicadas y otras cuentas por pagar.

Para la vigencia 2023 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*

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 2023 se realizó la siguiente clasificación:

- El valor de \$ 1.335.280.771,52 como cuentas por pagar automáticas constituidas mediante el módulo de EPG transacción obligación presupuestal y que por cumplimiento al calendario de pagos emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante circular externa 035 su giro se realizara en la siguiente vigencia como rezago presupuestal.
- El valor de \$7.203.471.851,17 fue reconocido contablemente como Atributo 40-Bienes, Servicios, Impuestos y Transferencias Causados, toda vez que al 31 de diciembre toda vez que las cuentas que componen este concepto, cumplieron con los requisitos establecidos por el Ministerio de Hacienda en la Circular 035 de cierre de la vigencia 2023 y apertura de la vigencia 2024, pero no contaban con la disponibilidad del Plan Anual de Caja (PAC)
- El valor de \$ 821.589.520,50, al cual se dio reconocimiento lo anterior teniendo en cuenta que fueron allegadas las certificaciones por parte del supervisor del cumplido y recibo a satisfacción de los bienes y servicios al cierre de la vigencia 2023.

• **Cuentas por pagar Automáticas por el módulo del EPG \$2.525.021.776,67**

UNIDAD EJECUTORA	Cuenta por Pagar Presupuestal	CUENTAS POR PAGAR MANUALES POR Ausencia DE PAC con afectación contable	CUENTAS POR PAGAR MANUALES con afectación contable
MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL (24-01-01-000) FUNCIONAMIENTO	\$ 215.479.984,42	\$ 1.617.498.832,74	\$ 410.821.758,50
MINTRANSPORTE - GESTION GENERAL (24-01-01-000) INVERSIÓN	\$ 707.213.606,10	\$ 4.534.496.500,40	\$ 288.867.514,00
MINTRANSPORTE - PROGRAMA - SITM (24-01-01-001) INVERSIÓN	\$ 36.630.784,00	\$ 81.810.184,44	\$ 0,00
MINTRANSPORTE - PROGRAMA PLAN VIAL DEPARTAMENTAL NACIONAL (24-01-01-004) INVERSIÓN	\$ 0,00	\$ 809.620.129,90	\$ 16.512.810,00
MINTRANSPORTE - ADMINISTRACION GERENCIAL DEL RUNT (24-01-01-005) FONDOS ESPECIALES	\$ 49.226.128,00	\$ 150.746.203,69	\$ 108.580.478,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

FONDO NACIONAL DE MODERNIZACION DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA (24-01-01-010) INVERSIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.960,00
IMPLEMENTACION DE LA POLITICA NACIONAL LOGÍSTICA (24-01-01-011) DESTINACION ESPECIFICA	\$ 326.730.269,00	\$ 9.300.000,00	\$ 0,00
TOTAL	\$ 1.335.280.771,52	\$ 7.203.471.851,17	\$ 824.789.520,50

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales (Cód. Contable 2401)

Corresponde al valor de las cuentas por pagar automáticas y manuales constituidas durante la vigencia, registra un saldo por valor de \$8.861.298.969,35 cuyos bienes y servicios fueron recibidos a satisfacción por parte del Ministerio; por el rubro de funcionamiento un valor de \$122.181.015,82 y por los diferentes proyectos de inversión \$ 8.739.117.953,53; una de la cifras más representativas es por valor de \$ 1.560.476.509,00, la cual se atribuye al reconocimiento económico por desintegración de vehículos que a 31 de Diciembre de 2023 cumplieron con los requisitos de normalización para trámite de pago (a través del Patrimonio Autónomo-FOMPACARGA) según memorando No. 20234020134603 de fecha 13 de diciembre de 2023, la adquisición al proveedor HEIMCORE S.A.S por valor de \$1.490.179.147,00 por infraestructura tecnológica y licenciamiento de propósito específico de BACKUP.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			8.861.298.969,35
Bienes y servicios			122.181.015,82
Nacionales	PN	6	6.250.000,00
Nacionales	PJ	6	115.931.015,82
Proyectos de inversión			8.739.117.953,53
Nacionales	PN	265	3.168.813.062,00
Nacionales	PJ	28	5.570.304.891,53

Dichas cuentas por pagar serán canceladas durante la vigencia 2024 una vez se constituya el rezago presupuestal y se asigne el cupo PAC.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

21.3 Recursos a Favor de terceros (Cód. Contable 2407)

El saldo a diciembre 31 de 2023 de \$601.152.890,85 lo componen la subcuenta 240706 Contribución contrato de obra pública el valor de \$42.127.843,00 correspondiente a la deducción que se realiza a favor del Ministerio del Interior por los pagos del contrato No. 941-2023, cuyo objeto es realizar obras mantenimiento, adecuación y mejoramiento de inmuebles donde funcionan oficinas del Ministerio de Transporte a nivel nacional, la subcuenta 240722 Retención estampilla pro UNAL y otras universidades estatales a favor del Ministerio de Educación Nacional por valor de \$ 1.489.384,00 derivadas de los contratos 972 y 941 de 2023 y Estampillas el valor de \$ 3.073.693,00, por último la subcuenta 240720 recaudos por clasificar por valor de \$ 554.461.970,85 correspondiente a valor consignado por remanentes de títulos judiciales a favor del Ministerio.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			601.152.890,85
Cobro cartera de terceros			42.127.843,00
Nacionales	PJ	1	42.127.843,00
Recaudos por clasificar			554.461.970,85
Nacionales	ECP	1	554.461.970,85
Estampillas			4.563.077,00
Nacionales	PJ	2	4.563.077,00

21.4 Descuentos de Nomina (Cód. Contable 2424)

Asciende al valor de \$ 70.602.016,00 que corresponde a las deducciones practicadas por conceptos de aportes a fondos de salud y pensión por valor de \$117.008,00 cada uno descontados en el pago de la nómina adicional del mes de diciembre, radicada mediante memorando 20233410143033 ID KLIC 54971, cuentas AFC por \$ 68.768.000,00 de los descuentos realizados a funcionarios y contratistas por prestación de servicios profesionales y de Apoyo a la Gestión y pensiones voluntarias por \$1.600.000,00, dichos descuentos serán girados a sus respectivos beneficiarios durante el mes de enero de 2024.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			70.602.016,00
Aportes a fondos pensionales			1.717.008,00
Nacionales	PJ	3	1.717.008,00
Aportes a seguridad social en salud			117.008,00
Nacionales	PJ	1	117.008,00
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)			68.768.000,00
Nacionales	PJ	6	68.768.000,00

21.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (Cód. Contable 2436)

Corresponde a las deducciones practicadas por diferentes conceptos objetos de retención de las obligaciones contraídas con terceros, como se detallan a continuación:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			1.292.445.642,00
DIAN, DISTRITOS Y MUNICIPIOS			1.292.445.642,00
2.4.36.03	PJ	Honorarios	102.087.392,00
2.4.36.05	PJ	Servicios	245.895.876,00
2.4.36.06	PJ	Arrendamientos	1.888.510,00
2.4.36.07	PJ	Rendimientos financieros e intereses	764.122,00
2.4.36.08	PJ	Compras	29.114.992,00
2.4.36.15	PJ	Rentas de trabajo	390.313.415,00
2.4.36.25	PJ	Impuesto a las ventas retenido.	175.506.145,00
2.4.36.26	PJ	Contratos de construcción	20.302.772,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2.4.36.27	PJ	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	208.778.319,00
2.4.36.90	PJ	Otras retenciones	117.794.099,00

Estas deducciones serán canceladas por el Ministerio a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN y a las administraciones tributarias territoriales en la vigencia 2024 de acuerdo con los calendarios establecidos por estas.

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:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Sentencias			7.184.216.878,00
Nacionales	PN	AZARIAS ALOMIA RIASCOS	5.764.348.560,00
Nacionales	PN	EBER DARIO MARQUEZ AYALA	497.121.300,00
Nacionales	PN	LENNYS TORRES MANCILLA	922.747.018,00

21.7.1 Sentencias (Cód. Contable 246002)

- Azarías 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

del 23 de junio de 2022 del Juzgado Segundo Administrativo Oral del Circuito de Buenaventura Valle del Cauca.

– Ever Darío Márquez Ayala y Otros

Corresponde al fallo de sentencias de primera y segunda instancia proferidas dentro de la Acción de Reparación Directa de EVER DARIO MARQUEZ AYALA Y OTROS contra el MINISTERIO DE TRANSPORTE Y EL MUNICIPIO DE LORICA, junto a la Liquidación del crédito y el Acta de la audiencia inicial, de instrucción y juzgamiento proferida dentro del Proceso Ejecutivo Conexo por cobro de sentencia, que a la fecha se encuentra surtiendo Recurso de Apelación. De igual forma, se remite la información que reposa del ejecutivo conexo en el Sistema Único de Gestión e Información litigiosa del Estado – eKOGUI.

– Lennys Cecilia Torres Mancilla y Otros

Corresponde a sentencias de primera y segunda instancia proferidas dentro de la Acción de Reparación Directa de Lennys Cecilia Torres Mancilla y Otros contra el Ministerio de Transporte y Otros, junto con la correspondiente ejecutoria, así como la Liquidación del crédito y otros autos proferidos dentro proceso ejecutivo conexo al proceso principal, la información que reposa del ejecutivo conexo en el Sistema Único de Gestión e Información litigiosa del Estado – eKOGUI y el Memorando 20232470102723 de la Dirección Territorial Magdalena.

21.8 Otras cuentas por pagar (Cód. Contable 2490)

Su valor asciende a \$ 2.238.159.113,88 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 2023 y por otros conceptos como honorarios, servicios, viáticos y gastos de viaje y arrendamientos, son cuentas por pagar presupuestales y manuales constituidos (atributo 40) a cargo del Ministerio de Transporte, las cuales se pagan en la vigencia 2024.

Al cierre de la vigencia se constituye una cuenta por pagar automática por concepto de servicios públicos a favor de ENEL COLOMBIA S.A E.S.P por valor de \$828.250,00 ya que el SIIF Nación mediante incidente masivo comunicó del inconveniente presentado con las referencias de pago por parte del proveedor lo cual imposibilita el pago dentro de la vigencia 2023.

A continuación, se detallan los conceptos de otras cuentas por pagar:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			2.238.159.113,88
Viáticos y gastos de viaje			12.383.969,00
Nacionales	PN	18	12.383.969,00
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap			254.606,00
Nacionales	PJ	2	254.606,00
Saldos a favor de beneficiarios			112.333.452,04
Nacionales	PN	241	15.330.176,00
Nacionales	PJ	8	97.003.276,04
Aportes al ICBF y SENA			84.869,00
Nacionales	PJ	1	84.869,00
Servicios públicos			828.250,00
Nacionales	PJ	1	828.250,00
Honorarios			73.769.409,00
Nacionales	PN	9	73.769.409,00
Servicios			1.822.521.412,52
Nacionales	PN	10	209.232.762,76
Nacionales	PJ	20	1.613.288.649,76
Arrendamiento operativo			215.983.146,32
Nacionales	PN	9	6.590.749,50
Nacionales	PJ	9	209.392.396,82

22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Cód. Contable 25)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	417.196.917.533,93	413.544.311.921,43	3.652.605.612,50
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	6.523.390.144,40	2.884.123.696,90	3.639.266.447,50
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	410.673.527.389,53	410.660.188.224,53	13.339.165,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos <hr/> (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	417.196.917.533,93	413.544.311.921,43	3.652.605.612,50
		A corto plazo	6.523.390.144,40	2.884.123.696,90	3.639.266.447,50
		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	410.673.527.389,53	410.660.188.224,53	13.339.165,00

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, para la vigencia 2023 correspondió al Decreto 905 de 02-JUN-2023.

La planta de personal está compuesta por 745 empleos. La planta provista para el final de la vigencia 2023 se hallaba en 533 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 la vigencia 2023, se retiraron ochenta y cuatro (84) servidores públicos, distribuidos de la siguiente forma en cuanto a su nivel ocupacional:

- * Dieciocho (15) de nivel directivo.
- * Diecisiete (17) de nivel asesor.
- * Catorce (14) de nivel profesional.
- * Doce (12) de nivel técnico.
- * Veintiséis (26) de nivel asistencial.

Así mismo, cinco (5) servidores públicos que fueron retirados de la entidad como resultado del concurso, fueron vinculados nuevamente en otro cargo de nivel inferior.

Veinte (20) de los servidores públicos que se retiran de la entidad, ya tenían causado el derecho para trámite de la pensión, 11 mujeres y 9 hombres.

Los pagos por concepto de prestaciones sociales del personal retirado en la vigencia 2023, que se reconocieron y cancelaron por valor de \$1.641.856.409, se discriminó así:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- * Nivel directivo: \$685.760.994
- * Nivel asesor: \$559.573.329
- * Nivel profesional: \$180.549.848
- * Nivel técnico: \$107.232.565
- * Nivel asistencial: \$160.623.677

Los empleos provistos en la planta de personal del Ministerio de Transporte, con corte a 31 de diciembre de 2023 correspondieron a 533, distribuidos así:

NIVEL	PLANTA CENTRAL + D.T. C/MARCA	DIRECCIONES TERRITORIALES	INSPECCIONES FLUVIALES
DIRECTIVO	11	18	0
ASESOR	31	0	0
PROFESIONAL	106	56	14
TECNICO	47	21	11
ASISTENCIAL	144	53	21
SUBTOTAL	339	164	46
TOTAL DIRECCIONES TERRITORIALES e INSP. FLUVIALES		194	
TOTAL PLANTA CENTRAL	339		
TOTAL GENERAL	533		

Costo total de los pagos efectuados en la nómina vigencia 2023 incluyendo las cesantías correspondió a un valor de 34.487.735.912; haciendo claridad que en este valor NO se incluye los valores por concepto de parafiscales y seguridad social (Pensiones, Salud, Aportes cajas de compensación, Aportes generales al sistema de riesgos laborales, Aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, Aportes al servicio nacional de aprendizaje – SENA, Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos).

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.523.390.144,40
2.5.11.02	Cr	Cesantías	243.767,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	2.675.661.623,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.911.186.862,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	1.063.618.023,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	869.245.120,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2.5.11.10	Cr	Otras primas	2.140.865,40
	Cr	Prima de Riesgo	2.140.865,40
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	15.270,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	351.024,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	248.642,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	678.948,00

Con corte a 31 de diciembre de 2023 los saldos de prestaciones sociales de los servidores públicos del Ministerio corresponden a la estimación efectuada por el Grupo de Administración de Personal de la entidad de acuerdo con la información histórica de cada funcionario.

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 2023, en el Ministerio de Transporte, no se efectuaron beneficios por terminación del vínculo laboral.

22.2.2 Beneficios Posempleo

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 1° y 2° del Decreto-ley 169 de 2008 y el artículo 2° 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.2.3 Beneficios Pos-empleo - Pensiones (Cód. 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	410.673.527.389,23	410.660.188.224,53	13.339.164,70
2.5.14.10		Cálculo actuarial de pensiones actuales	516.732.780,00	498.275.831,00	18.456.949,00
2.5.14.12		Cálculo actuarial de futuras	410.146.022.900,09	410.146.022.900,09	0,00
2.5.14.14		Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	10.771.709,14	15.889.493,44	-5.117.784,30

22.2.4 Cálculo actuarial de pensiones actuales (Cód. Contable 251410)

El saldo por \$516.732.780 corresponde al valor del pasivo pensional a cargo del Ministerio de Transporte por las entidades liquidadas INTRA y MOPT liquidado a 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con el siguiente detalle:

CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE SUBCUENTA	VALOR
2.5.14	BENEFICIOS POS EMPLEO PENSIONES	516.732.780,00
2.5.14.10.001	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	516.732.780,00
2.5.14.10.001	INTRA	154.355.664,00
2.5.14.10.001	MOPT	362.377.126,00

Se realiza con fecha de corte a 31 de diciembre de 2023, estudio de actualización del Cálculo Actuarial de las Pensiones Actuales por Profesional Actuarial, contratado por el Ministerio de Transporte.

La valoración y metodología del cálculo actuarial utilizada, es la definida internacionalmente y es apoyada en la normativa legal vigente y con los parámetros establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, de acuerdo con el informe remitido por el profesional contratado para la actualización del cálculo actuarial.

Para la estimación del cálculo actuarial se tiene en cuenta el personal jubilado totalmente a cargo de la entidad, el cual corresponde al personal jubilado para el cual la entidad tiene totalmente a su cargo el pago de la obligación pensional; y el personal jubilado por otra entidad y compartida con el Ministerio.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.2.5 Cálculo actuarial de futuras pensiones (Cód. Contable 251412)

El saldo por \$410.146.022.900,09 corresponde 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”*.

22.2.6 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (Cód. 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. Con corte a 31 de diciembre de 2023 el saldo de esta cuenta asciende a la suma de \$10.771.709,44.

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).

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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.

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 2018
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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

23 NOTA 23. PROVISIONES (Cód. Contable 27)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.002.999.172.849,00	3.275.119.633.935,00	727.879.538.914,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.002.999.172.849,00	3.275.119.633.935,00	727.879.538.914,00

23.1 Litigios y demandas (Cód. 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 cálculo de la obligación contingente

El Ministerio de Transporte mediante Resolución No. 20233040041335 del 25.09.2023 adopto la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales contemplada en la Resolución 431 de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica Del Estado, la cual excluye, es decir, que no le aplica el cálculo de la provisión contable a los procesos:

- a) en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante
- b) aquellos en donde no hay pretensión económica que genere erogación
- c) las acciones constitucionales, excepto la reparación de los perjuicios causados a un grupo
- d) de nulidad simple
- e) de nulidad electoral
- f) de nulidad por inconstitucionalidad
- g) de control inmediato de legalidad

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- h) ejecutivos conexos
- i) las conciliaciones judiciales
- j) los trámites relacionados con extensión de jurisprudencia

Además, en atención a lo indicado en el Artículo 2.2.3.4.1.5. del Decreto 1069 de 2015, que reza: “Los protocolos, lineamientos e instructivos para la implementación y uso adecuado del Sistema Único Gestión e Información Litigiosa del Estado - eKOGUI, serán fijados por la Dirección de Gestión Información de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y tendrán carácter vinculante para las entidades y organismos que se encuentran dentro del ámbito de aplicación del presente capítulo.”, se relaciona a continuación las “REGLAS GENERALES PARA EL REGISTRO DE LA PROVISION CONTABLE” de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, donde se indica los tipos de Acción o medio de control a los cuales les aplica o no, el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales:

Así pues, teniendo claras las acciones o medio de control que son objeto tanto de calificación del riesgo como de provisión contable y aquellas son objeto solo de la calificación del riesgo; y encontrándose la metodología interiorizada dentro de la funcionalidad de “Calificación del riesgo y provisión contable” del Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado – eKOGUI, los apoderados del Ministerio de Transporte en cumplimiento a lo regulado en el Artículo 12 de la Resolución 431 de 2023, adoptada por el Ministerio de Transporte mediante la Resolución 20233040041335 de 2023, realizaron para el periodo la CALIFICACION DEL RIESGO.

Procesos calificados con probabilidad perdida "Alta": De los procesos judiciales en contra del Ministerio, un total de 156 fueron calificados en el Sistema EKOGUI con probabilidad de 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	139	4.273.251.416.102,43	3.999.366.547.574,00
LABORALES	11	2.672.999.936.89	2.632.528.8807,00
CIVILES	3	1.027.165.009,10	1.000.101.395,00
TOTAL PROCESOS EN CONTRA - PROBABILIDAD PERDIDA "ALTA"	152	4.276.951.581.048,42	4.002.999.172.849,00

- Los datos aquí relacionadas son tomados del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado - eKOGUI de conformidad con la Resolución 431 de 2023 adoptada por el Ministerio de Transporte mediante Resolución No. 20233040041335 del 25.09.2023, "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la Nación – Ministerio de Transporte”.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- La información del Sistema eKOGUI es registrada y actualizada por los apoderados del Ministerio de Transporte y de conformidad con lo indicado en los artículos 2.2.3.4.1.5, 2.2.3.4.1.10 y 2.2.3.4.1.13 del Decreto 1069 de 2015.

- La metodología para la determinación de la obligación contingente relacionada con los procesos judiciales excluye los procesos: a) en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante; b) aquellos en donde no hay pretensión económica que genere erogación; c) las acciones constitucionales, excepto la reparación de los perjuicios causados a un grupo; d) de nulidad simple; e) de nulidad electoral; f) de nulidad por inconstitucionalidad; g) de control inmediato de legalidad; h) ejecutivos conexos; y i) las conciliaciones judiciales y los trámites relacionados con extensión de jurisprudencia. (Art. 7 de la Res. 431 de 2023)

- La información de los valores económicos que se registran en el sistema pueden ser DETERMINADOS o INDETERMINADOS. Los procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente, con base en la experiencia y conocimientos de la persona encargada del caso, en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio. En los casos en los cuales no sea posible su cálculo debe ingresarse el valor "0,00" en el campo de captura del sistema eKOGUI. (Art. 13 de la Res. 431 de 2023).

- Todo proceso que se pierda por la entidad en 1ra instancia y no cuente con sentencia ejecutoriada, se debe calificar con riesgo alto y provisionar por el valor de la condena, y será registrado por el/la abogado/a en el campo de captura del sistema eKOGUI. La misma regla aplica en aquellos procesos que se pierdan en 2da instancia y no cuenten con sentencia ejecutoriada. (Art. 13 de la Res. 431 de 2023).

23.1.1.1 Procesos Civiles (Cód. 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 de diciembre de 2023 se provisionaron procesos judiciales de jurisdicción ordinaria civil por valor de \$1.000.101.395,00. de acuerdo con el siguiente detalle:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Número Ekogui	Nombre contraparte	Valor Económico Indexado	Valor Provisión Contable
997544	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	179.263.125,00	178.321.755,00
2132656	CENTRAL DE INVERSIONES S.A.	772.027.598,28	746.639.121,00
2377490	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	75.874.285,82	75.140.519,00

23.1.1.2 Procesos Administrativos (Cód. 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 de diciembre de 2023 se provisionaron procesos judiciales de jurisdicción contencioso-administrativa por valor de \$3.999.366.542.574,00.de acuerdo con el siguiente detalle:

Número Ekogui	Nombre contraparte	Valor Económico Indexado	Valor Provisión Contable
124080	COOPERATIVA NORTEÑA DE TRANSPORTADORES COONORTE	35.079.927,17	34.280.298,00
124290	POFRESCOL	1.861.793.312,19	1.861.505.279,00
124701	TRANS UNISA SA	18.363.712.315,22	18.020.191.474,00
187217	HIPOLITO LONGA	1.662.385.339,01	290.000.000,00
187696	ELEUTERIO MOSQUERA MOSQUERA	1.925.600.000,00	580.000.000,00
187738	YAIRIS VALENCIA MORENO	2.072.548.643,43	740.863.457,00
187742	SARA MARIANA SALAZAR MAYO	1.391.145.722,22	1.130.501.553,00
187942	AMERICA BULA CEPEDA	2.197.746.912,29	2.181.478.292,00
188393	LORAIN JULIETH ROMANA OCHOA	2.011.577.247,27	1.165.873.325,00
188432	OLEGARIO BECERRA RENTERIA	662.755.738,90	812.000.000,00
188461	CARMELO CUESTA VALENCIA	1.751.459.154,86	1.208.926.405,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

194795	DELFINA MOSQUERA DE MOSQUERA	2.347.023.815,91	522.000.000,00
195059	LINA MARIA MARTINEZ CRUZ	8.213.960.000,00	1.400.958.146,00
195099	IRIANA PALACIO LEYVA	10.064.129.348,59	10.040.593.930,00
337602	TRANSPORTES AUTOLLANOS SA	2.782.685.239,12	2.741.606.287,00
363623	COOPERATIVA INTEGRAL DE TRANSPORTADORES DE URABA COINTUR	1.986.115.436,37	1.957.501.598,00
389637	IVAN DE JESUS AGUDELO GOMEZ	181.728.203,37	6.400.339,00
436499	TRACO LTDA	848.214.723,10	845.560.728,00
446215	GAS NATURAL S.A. E.S.P.	28.422.705.405,05	28.203.203.550,00
473498	RITA JULIA SANABRIA	3.299.055.514,41	3.182.560.863,00
508357	ELKIN URANGO PEDROZA	1.918.294.834.335,80	1.853.445.826.522,00
512505	NEFTALI MACHADO CORDOBA	1.686.126.702,77	1.686.789.832,00
516093	JULIAN ESTEBAN RINCON ARTEAGA	5.232.952.785,59	5.242.628.069,00
529116	MARLENY RODRIGUEZ RODRIGUEZ	1.020.800.000,00	964.400.814,00
554340	PEREZ Y REYES Y CIA LTDA	1.676.985.907,34	1.297.669.738,00
560885	OPERADORES LOGISTICOS DE TRANSPORTE DE CARGA OLT LTD	455.274.142,50	453.181.820,00
588507	LAUREANO CINTUA MURILLO	144.148.453.889,84	9.919.925.037,00
589133	LINA BEATRIZ CUARAN CHAMORRO	204.331.619,53	189.456.423,00
603613	WORLD AIRCRAFT LEASING LTD	2.378.444.463,93	2.371.178.678,00
682189	NADIA ELIXED ENCISO MENDEZ	353.800.000,00	353.592.756,00
713703	ANA LEONOR TORRES DE RODRIGUEZ	14.049.949,23	13.840.761,00
715159	CARLOS CAMPOS GUZMAN	150.200.538,75	146.905.874,00
726621	LEONARDO MONTOYA ZULUAGA	1.796.097.014,74	1.789.151.941,00
740505	MELBIS LUZ DE LEON CARRANZA	34.476.707.564,85	34.317.418.225,00
756911	MERCEDES GAMBOA RUIZ	157.603.517,27	157.162.186,00
793445	CESAR ENRIQUE JIMENEZ MARTINEZ	1.049.032.505,08	1.008.337.206,00
794587	COOMOTOR LTDA	20.897.056.862,58	20.787.316.816,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

813048	NIDIA CONSUELO CASTRO ROMERO	4.561.073.869,63	4.309.060.639,00
875591	YAMILE ARCINIEGAS QUIÑONES	132.632.488,83	128.514.140,00
902653	OSCAR DAZA RANGEL	1.456.716.256,75	1.449.985.919,00
942199	FABIO EVER LOZANO VALENCIA	2.900.000.000,00	2.907.412.811,00
944582	DEYSY MARIA SALDAÑA USURIAGA	77.066.579,60	72.032.951,00
1000127	ASTRID CLEMENCIA TABARES MESA	580.000.000,00	564.416.849,00
1059901	JULIO GERARDO BONILLA CASTAÑEDA	156.701.053,96	156.050.440,00
1068483	TRASPORTES GALAXIA SA	5.128.398.129,55	5.106.962.825,00
1079142	Marina Monroy de Sanabria	378.300.926,06	374.826.831,00
1090196	FERNANDO LOZANO MARMOLEJO	426.743.747,28	398.780.452,00
1090851	OSCAR OSWALDO ALFONSO CORREDOR	2.210.221.941,46	2.198.615.336,00
1209048	MAYERLING ALEJANDRA AMUD MOSQUERA	2.560.866.858,49	2.484.250.987,00
1209063	SANDRA CORDOBA PALACIOS	451.288.825,72	438.289.512,00
1209697	ANGELA PIEDAD BERNADET MOJICA RODRIGUEZ	26.894.672,06	26.800.839,00
1250599	FRANCISCO JAVIER VALENCIA HERNANDEZ	1.351.679.238,01	1.340.022.435,00
1254560	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	1.027.024.011,12	744.000.000,00
1279706	FLORA DE JESUS PALACIOS MENA	3.821.040.000,00	3.721.586.015,00
1291347	SANDRA MILENA MORALES GUAPACHA	977.625.724,86	955.859.675,00
1291367	EVERNIS IBARGUEN RAMIREZ	549.694.778,83	529.583.208,00
1292906	EXPRESO SURORIENTE S.A.	9.130.637.324,39	9.094.200.594,00
1331180	CAROLINA GUTIERREZ OCAMPO	7.798.811.082,70	7.510.679.126,00
1332147	DOLLY DEL CARMEN CORDOBA MENDOZA	506.281.976,63	485.662.984,00
1334277	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	2.469.852.503,81	2.458.466.035,00
1342048	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	3.649.968,74	3.639.900,00
1344392	LEIDY LICETH VILLARREAL PERTUZ	1.079.190.779,18	1.058.289.920,00
1344860	KELY MANUELA SERNA AGUIRRE	8.598.636.324,87	8.273.887.703,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1349095	JULIAN VIVEROS VALDERRAMA	2.994.601.984,52	2.926.813.471,00
1370355	CARMEN YINETH MOSQUERA PALACIOS	2.452.937.637,86	2.376.058.804,00
1386017	TRANSPORTE SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	1.486.714.906,91	1.463.388.773,00
1393974	GLORIA CAROLINA HERRERA	580.000.000,00	580.703.062,00
2009279	JULIAN ANDRES MAYA LOAIZA	1.101.530.652,92	1.065.162.466,00
2030608	MARIA ELIZA RIVAS MOSQUERA	552.537.049,69	534.446.750,00
2030623	MARIA ELIZA RIVAS MOSQUERA	557.150.654,46	538.896.159,00
2041618	EDER MIGUEL PEREIRA GUERRA	3.045.144.830,84	3.031.584.915,00
2053642	JOSE IGNACIO GOMEZ CABRERA	53.709.471,40	5.800.000,00
2066144	LUIS IDARDO JARAMILLO	721.821.906,10	697.172.403,00
2069173	GLORIA CECILIA PEÑA MARIN	344.627.607,88	344.267.944,00
2070895	TRANSPORTES PUERTO SANTANDER TRASAN SA	4.548.070.297,05	4.527.030.103,00
2077479	KENWORTH DE LA MONTAÑA S.A	315.796.039.062,61	292.696.779.270,00
2077482	LUIS CARLOS AGUIRRE GARCIA	81.200.000,00	81.383.084,00
2081067	BEATRIZ STELLA GUTIERREZ CARDONA	900.078.874,31	878.989.098,00
2090274	GUILLERMO LEON GUZMAN GOMEZ	2.784.000.000,00	2.684.415.152,00
2092345	FLOTA VALLE DE TENZA S.A	2.105.444.827,90	2.088.754.757,00
2093770	TRANSPORTES LA COSTEÑA SAS	144.314.172,01	140.354.124,00
2094127	DIANA MARCELA AGUILAR RESTREPO	580.000.000,00	566.553.312,00
2095405	DUVAN LEANDRO ORREGO GARCIA	672.800.000,00	649.141.166,00
2098260	GUSTAVO AURELIO MORA ORTIZ	1.946.699.637,79	324.800.000,00
2108545	COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE SAN BERNARDO DEL VIENTO	3.464.662.895,05	3.453.796.360,00
2112429	GABRIEL BARRAGAN ARGUMERO	2.970.960.064,99	2.933.360.661,00
2116626	ARIANY STEFANY JIMENEZ PALACIOS	690.961.175,26	665.100.493,00
2118558	ELVIN ARAGON CABRERA	762.541.408,36	740.276.830,00
2122567	INMOBILIARIA FINANCIERA SA	7.329.794.026,18	7.291.302.856,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2131546	MARIA TERESA RUIZ POSADA	328.934.974,58	306.998.513,00
2139730	LILIANA MARIA AGUDELO HENAO	940.133.135,31	883.909.465,00
2143408	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	43.189.158,71	40.747.006,00
2160032	DEPARTAMENTO DE CAQUETA	11.807.732,84	11.761.164,00
2163389	TRANSPORTES SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA SAS	1.352.961.901,51	1.331.397.396,00
2172908	LIGIA DE JESUS QUINCHIA CANO	1.479.000.000,00	1.401.648.834,00
2177607	ELENA DEL CARMEN VIDAL ESTRADA	245.361.304,68	241.064.798,00
2185350	JOLVER MANUEL DALES CHAMORRO	85.234.562,89	83.611.585,00
2191897	ORTOPEDICOS DEL PACIFICO SAS	1.494.825.537.434,39	1.466.823.743.582,00
2211111	PABLO MORA ORTEGA	8.269.871.992,48	8.232.748.150,00
2222035	CENTRO INTEGRAL DE ATENCIÓN VIAL SOLEDAD S.A.S	241.967.978,56	239.145.736,00
2251731	VELOTAX	105.992.500,77	105.577.992,00
2260188	YESID MAURICIO SUAN PAEZ	222.091.032,19	7.857.494,00
2264650	CARLOS ALBERTO GARCÍA DÍAZ	70.203.262,71	66.391.037,00
2269146	AMADIS SEGUNDO JIMENEZ SILVA	431.755.911,87	430.351.182,00
2279066	JOSE MIGUEL ACOSTA PATIÑO	3.010.037.818,89	3.002.562.770,00
2285969	EBER DARIO MARQUEZ AYALA	538.898.453,15	531.821.140,00
2289323	TRANSPORTADORA INTEGRAL DE OCCIDENTE TRAINOCC S.A.S.	293.884.506,86	292.608.731,00
2289356	LIBARDO SERRATO SERRATO	1.392.000.000,00	1.359.184.923,00
2290067	CARLOS VICENTE CERON CHAVES	56.376.755,07	56.124.283,00
2293167	PEDRO ANGEL SASTOQUE REY	1.646.738.328,89	1.639.467.870,00
2294283	ERIKA SATURIA MENDOZA TERAN	84.711.017,62	84.394.135,00
2294744	LEONOR IVETH HERNANDEZ SOLANO	1.020.800.000,00	1.021.141.346,00
2300920	JORGE ALEJANDRO URIBE ESPINOSA	33.278.995,36	33.140.816,00
2312524	MARIA NELLY GARCIA CASTILLO	399.452.528,76	387.823.118,00
2319338	OTRANSA S.A.	19.028.692,72	18.928.757,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

2323329	CERECONQUIBDÓ	89.050.041,68	83.534.910,00
2323352	JAVIER MAURICIO MENDEZ ALARCON	122.467.972,43	122.154.504,00
2330704	MARTHA PARRA DE MENDOZA	4.067.909.776,53	4.021.041.221,00
2335006	JULIO CESAR PICO GARZON	163.605.361,32	162.947.601,00
2355077	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	85.029.135,72	83.766.081,00
2369298	PROMOTORA INMOBILIARIA ASM S.A.S. EN LIQUIDACIÓN	3.421.589.400,76	3.408.686.846,00
2379032	RACTOCARGA LTDA	89.094.617,82	88.761.092,00
2380433	DEPARTAMENTO DE CAQUETA	235.480.000,00	230.105.384,00
2394368	BETTY ESPERANZA HERRERA GARCIA	100.333.620,64	99.988.000,00
2414521	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	496.615.551,10	495.621.093,00
2415633	ERICH LEANDRO CESPEDES CAMARGO	139.234.849,33	138.624.694,00
2418538	TRIENERGY INC SAS	482.171.168,61	478.207.403,00
2422830	LUIS JACINTO BOLIVAR ALBA	831.306.847,72	825.896.281,00
2429089	CARLOS ALBERTO PERALTA SANCHEZ	30.559.093,39	31.000.000,00
2430254	EXPRESO DEL SOL S.A.S	249.791.869,74	243.790.486,00
2430676	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	31.847.140,34	31.743.023,00
2431914	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	207.704.406,77	204.042.784,00
2434240	EDGAR FERNEY ROMERO ALFEREZ	2.088.676.733,12	851.267.413,00
2447855	ECOPETROL S.A. - NIVEL CENTRAL	1.738.317.941,12	1.705.068.881,00
2454187	PRONAVICOLA SA	14.673.995.077,80	14.383.670.438,00
2461912	INCUBADORA DE SANTANDER	82.879.711.230,15	81.150.505.505,00
2469050	MUNICIPIO DE SOACHA - CUNDINAMARCA	49.156.256,74	48.243.666,00
2493267	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO - META	224.915.713,58	218.789.628,00
2501705	TRANSPORTES PUERTO SANTANDER TRASAN SA	483.433.240,16	475.935.456,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

23.1.1.3 Procesos Laborales (Cód. 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 de diciembre de 2023 se provisionaron procesos judiciales de jurisdicción ordinario-laboral por valor de \$2.632.528.800,00.de acuerdo con el siguiente detalle:

Número Ekogui	Nombre contraparte	Valor Económico Indexado	Valor Provisión Contable
192786	WILLIAM CASTRO MORENO	9.516.586,51	9.387.091,00
730349	GILDARDO DE JESUS JARAMILLO JARAMILLO	17.295.397,94	17.259.846,00
1116086	ALFREDO ANTONIO AHUMADA SARMIENTO	103.598.628,19	96.628.740,00
1329256	MARY LUZ ALVAREZ AMADOR	591.433.634,70	589.717.750,00
1358259	EFRAIN CESAR HERNANDEZ DIAZ	240.899.806,60	236.186.678,00
1367296	BLANCA ELISA CORTES VDA CESPEDES	42.004.616,42	41.827.106,00
2094442	JUAN PEDRO GOMEZ	291.568.029,41	266.381.241,00
2099991	FEDERICO PEREA BARRIOS	136.234.078,67	133.530.737,00
2124433	JOSE HUMBERTO POSADA ARANGO	874.640.000,00	876.572.165,00
2198905	SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR	354.209.158,44	353.523.888,00
2329258	DAVID ANTONIO GOMEZ BARBOSA	11.600.000,00	11.513.638,00

23.2 Revelaciones Adicionales

De los procesos calificados con probabilidad de pérdida "Alta" para el periodo a reportar, se restan 67 procesos que de conformidad con la Metodología para la determinación de la obligación contingente relacionada con los procesos judiciales (Art. 7 de la Res. 431 de 2023 de la ANDJE adoptada mediante Res. 20233040041335 de 2023) deben excluirse, por lo tanto, no son objeto de

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

registro de provisión contable (Acción cumplimiento: 1, Nulidad por Inconstitucionalidad: 3, Nulidad simple: 43, Acción popular: 17, Ejecutivo conexo: 2 y Ejecutivo por hacer: 1).

24 NOTA 24. OTROS PASIVOS (Cód. Contable 29)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	14.544.486,00	12.407.531,00	2.136.955,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	14.544.486,00	12.407.531,00	2.136.955,00

24.1 Ingresos recibidos por anticipado (Cód. Contable 2910)

Del saldo de esta subcuenta a diciembre 31 de 2023: \$14.544.486,00: el concepto principal se refiere a reconocimiento del saldo a favor del Departamento de Bolívar por el concepto de Sobretasa a la Gasolina (autorizado por el Director Financiero del Departamento de Bolívar) por valor de \$12.407.531, el departamento quedo de informar.

25 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (Cód. Contable 81)

Composición

25.1 Activos contingentes (Cód. Contable 8120)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	246.736.935.183,53	228.035.338.456,43	18.701.596.727,10
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	245.708.104.739,98	227.006.508.012,88	18.701.596.727,10
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1.028.830.443,55	1.028.830.443,55	0,00

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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 de diciembre de 2023 se registraron 96 procesos por valor de \$ 245.708.104.740,00 como detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	245.708.104.739,98	96
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	245.708.104.739,98	96
8.1.20.01	Db	Civiles	2.215.981.600,78	5
8.1.20.03	Db	Penales	3.160.000.000,00	48
8.1.20.04	Db	Administrativas	240.332.123.139,20	43

Los procesos judiciales instaurados por el Ministerio por jurisdicción ordinario-civil son:

Número Ekogui	Nombre contraparte	Valor Económico Indexado
157951	COMPAÑIA ASEGURADORA DE FIANZAS SA CONFIANZA SA	2.178.061.307,75
197331	LUIS ANTONIO MOLINA MORALES	8.122.371,36
197345	ALVARO RAMIREZ MEDINA	1.221.953,43
756875	ADALBERTO ANTONIO AMADOR HENRIQUEZ	4.775.588,72
771282	ALIRIO MARTIN PANTOJA LOPEZ	23.800.379,53

Los procesos judiciales instaurados por el Ministerio por jurisdicción contencioso-administrativa son:

Número Ekogui	Nombre contraparte	Valor Económico Indexado
124534	CENTRAL MINORISTA Y MAYORISTA DE MARIQUITA MERMAR LTDA	890.918.001,43
161800	CENTRO MEDICO CLINICA VARGAS	2.703.514.081,55
185191	LUIS ALBERTO NAVARRETE PALACIO	30.775.040,51
187781	ROSA EVELIA FLOR MOSQUERA	2.688.601,98
187808	LILIANA DEL SOCORRO QUIROZ ACOSTA	4.068.581,43
187822	JESUS ADONIS OINA RIVERA	4.575.064,98
188132	LUIS FRANCISCO MONCADA REYES	25.518.718,98

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

188138	MUNICIPIO DE CONFINES - SANTANDER	11.729.730,68
188193	MUNICIPIO DE SUAITA - SANTANDER	24.976.341,53
188195	MUNICIPIO DE LA PAZ - SANTANDER	6.734.335,48
188203	MUNICIPIO DE OIBA - SANTANDER	6.734.335,48
189139	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DE CHUCURI - SANTANDER	13.341.213,23
189151	MUNICIPIO DE CABRERA - SANTANDER	12.221.571,79
189158	MUNICIPIO DE MOLAGAVITA - SANTANDER	9.923.748,71
192788	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA - CUNDINAMARCA	93.411.475,70
194102	WILLIAM IGNACIO PABON PARRADO	81.200.000,00
194166	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU	30.527.752.025,24
313805	MUNICIPIO DE UNGUIA - CHOCO	344.826.792,28
386735	CESAR RICARDO VEGA ORDOÑEZ	330.656.690,22
436761	MUNICIPIO DE ABRIAQUI - ANTIOQUIA	6.481.448,87
436770	MUNICIPIO DE BETANIA - ANTIOQUIA	6.557.483,41
436778	MUNICIPIO DE GUARNE - ANTIOQUIA	12.872.097,07
646893	FENOCO Y OTROS	93.180.133.019,57
833293	MUNICIPIO DE TURBO - ANTIOQUIA	107.347.346.174,09
958524	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	1.368.280.814,84
1004729	DEPARTAMENTO DEL META	371.881.970,06
1051534	JOSE GABRIEL SILVA RIVIERE	70.337.200,86
2073331	JUDITH ESCOBAR	3.986.734,04
2143218	MUNICIPIO DE IBAGUE - TOLIMA	31.315.019,86
2143348	MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	184.449.267,75
2184131	ANDJE DDJN	1.177.308.860,45
2201119	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA - VALLE DEL CAUCA	1.405.542.692,00
2273627	LUZ MILA PALACIOS PEREA	22.534.023,47
2434352	MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA	17.529.981,66

En principio no es posible cuantificar los procesos penales, ya que solo hasta la condena se puede instaurar el incidente de reparación integral a favor de la Entidad, oportunidad en la que se formulan las pretensiones conforme al art. 102 y subsiguientes del CPP. Para el periodo existe 1 incidente de reparación integral con pretensiones por valor de \$3.160.000.000,00.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

25.2 Pasivos contingentes (9120)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	43.095.371.091.689,00	37.667.685.873.302,20	5.427.685.218.386,80
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	43.095.371.091.689,00	37.667.685.873.302,20	5.427.685.218.386,80

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	43.095.371.091.689,00	466
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	43.095.371.091.689,00	466
9.1.20.01	Db	Civiles	355.736.025,00	12
9.1.20.02	Db	Laborales	1.727.013.827,00	19
9.1.20.04	Db	Administrativos	43.093.288.341.837,00	435

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.

No obstante, en los Estados Financieros, se presenta una cifra de \$43.093.288.341.837,00 en la cuenta 912004-Administrativos, los pasivos contingentes por procesos de jurisdicción administrativa ascienden a la suma de \$43.091.205.591.985,00; la diferencia se ajustará en el mes de enero de 2024.

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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (Cód. Contable 83)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	246.736.935.183,53	228.035.338.456,43	18.701.596.727,10
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	29.552.988.801,34	28.095.537.434,25	1.457.451.367,09
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	3.338.980.602,00	3.338.980.602,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	11.370.565.710,36	12.473.938.393,76	-1.103.372.683,40
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	9.938.246.531,34	10.095.407.320,24	-157.160.788,90
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	33.580.629,95	33.580.629,95	0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	4.871.615.327,69	2.153.630.488,30	2.717.984.839,39
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-276.289.923.984,87	-256.130.875.890,68	-20.159.048.094,19
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-248.935.154.908,49	-230.233.558.181,39	-18.701.596.727,10
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0,00	0,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-27.354.769.076,38	-25.897.317.709,29	-1.457.451.367,09

26.1 Cuentas de orden deudoras

26.1.1 Bienes entregados en custodia (Cód. Contable 8306)

El Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2023 tiene entregados en custodia 500 bienes - muebles relacionados a continuación:

PLACA	ID	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VALOR HISTÓRICO
12185	3215	BOTE ESL1485, MAG5M,PUNT1,50	4.000.000
22441	3036	AIRE CENTRAL THERMOCERO 2 DE 10 TON	50.000
22442	3037	ALLY AMIGDALA	2.100
22443	3038	AMALGAMADOR	265.000
22444	3040	APROXIMADOR COSTAL	2.000
22445	3044	ASPIRADOR MEDI-PUMP	12.000
22446	3042	ASPIRADOR DE VILBISS No 2-2321-097	7.500
22447	3043	ASPIRADOR DE VILBISS No 2-2321-098	7.500
22448	3044	ASPIRADOR MEDI-PUMP	60.000
22449	3045	ATRIL	6.000

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22450	3045	ATRIL	6.000
22451	3045	ATRIL	6.000
22452	3045	ATRIL	6.000
22453	3045	ATRIL	6.000
22454	3045	ATRIL	6.000
22455	3045	ATRIL	6.000
22456	3045	ATRIL	6.000
22457	3045	ATRIL	6.000
22458	3045	ATRIL	6.000
22459	3045	ATRIL	6.000
22460	3045	ATRIL	6.000
22461	3045	ATRIL	6.000
22462	3045	ATRIL	6.000
22463	3045	ATRIL	6.000
22464	3045	ATRIL	6.000
22465	3045	ATRIL	6.000
22466	3045	ATRIL	6.000
22467	3045	ATRIL	6.000
22468	3045	ATRIL	6.000
22469	3045	ATRIL	6.000
22470	3045	ATRIL	6.000
22471	3045	ATRIL	6.000
22472	3045	ATRIL	6.000
22473	3045	ATRIL	6.000
22474	3045	ATRIL	6.000
22475	3045	ATRIL	6.000
22476	3045	ATRIL	6.000
22477	3045	ATRIL	5.600
22478	3047	AUTOCLAVE FUGSON 5100	110.000
22479	3046	AUTOCLAVE	110.000
22480	3046	AUTOCLAVE	110.000
22481	3048	BAJA LENGUAS METÁLICA 4 UNID A \$2200oo	8.800
22482	3050	BALAS DE OXIGENO CON MANÓMETRO	36.000
22483	3050	BALAS DE OXIGENO CON MANÓMETRO	36.000
22484	3051	BALAS PARA GASES	6.800
22485	3051	BALAS PARA GASES	6.800
22486	3051	BALAS PARA GASES	6.800
22487	24	BANCA SUECA EN MADERA	6.000
22488	3052	BANDEJA DE ACERO INOXID 24 UNIDADES	7.200
22489	3053	BANDEJA NIQUELADA	900
22490	3053	BANDEJA NIQUELADA	900
22491	3053	BANDEJA NIQUELADA	900
22492	3053	BANDEJA NIQUELADA	900
22493	3053	BANDEJA NIQUELADA	900
22494	3053	BANDEJA NIQUELADA	900
22495	3054	BANDEJA NIQUELADA GRANDE	900

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22496	3054	BANDEJA NIQUELADA GRANDE	900
22497	3246	BANQUETA METALICA	20.700
22498	3056	BAÑO SEROLOGICO PRECISION CIENTIFICA GRADILLA	15.000
22499	3055	BANQUILLO PARA ODONTOLOGO	7.500
22500	3057	BARANDALES PARA CUNA	108.900
22501	136	BASCULA DE PRECISION MARCA SALTORIUS	13.500
22502	3058	BASCULA PARA ADULTOS	29.000
22503	3058	BASCULA PARA ADULTOS	5.500
22504	3058	BASCULA PARA ADULTOS	5.500
22505	3058	BASCULA PARA ADULTOS	5.500
22506	3059	BASCULA PARA BEBE	10.000
22507	3059	BASCULA PARA BEBE	10.000
22508	28	BASCULA PESO Y TALLA	35.000
22509	3061	BASE VENOCCLISIS	1.800
22510	1514	BENIQUE	53.300
22511	3062	BIOMBO METÁLICO	23.000
22512	3062	BIOMBO METÁLICO	23.000
22513	3062	BIOMBO METÁLICO	23.000
22514	3063	BLEFAROSTATOS	1.600
22515	3063	BLEFAROSTATOS	1.600
22516	3063	BLEFAROSTATOS	1.600
22517	3064	BUTACO GIRATORIO	4.000
22518	3064	BUTACO GIRATORIO	21.000
22519	3064	BUTACO GIRATORIO	21.000
22520	3065	CABALLO ODONTOLÓGICO METÁLICO	12.500
22521	3065	CABALLO ODONTOLÓGICO METÁLICO	12.500
22522	3066	CABALLO ORTOPÉDICO METÁLICO	6.500
22523	3067	CAJA CON DESTORNILLADOR	2.600
22524	2803	CAMA AUXILIAR NEGRA CON TABLADO	270.250
22525	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	31.000
22526	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	31.000
22527	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	31.000
22528	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22529	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22530	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22531	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22532	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22533	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22534	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22535	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	24.750
22536	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000
22537	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000
22538	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000
22539	3068	CAMILLA FIJA CORDOBÁN NEGRO	33.000
22540	3069	CAMPOS	650
22541	3070	CENTRIFUGA DE MICROHEMATOCRITO CLAY ADAMS	7.898

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22542	3071	CINCEL MEDIDOR	2.600
22543	3072	CINCELES CON GUÍA	1.200
22544	3073	CLANES INTESTINALES 10 UNIDADES A \$1200oo	12.000
22545	3074	CLAVOS DE KUNCHE 7 UNID A \$1000oo	7.000
22546	3075	COCAS 6 UNIDADES A \$380oo	2.280
22547	3076	COCHER CURVAS	2.100
22548	3076	COCHER CURVAS	2.100
22549	3076	COCHER CURVAS	2.100
22550	3076	COCHER CURVAS	2.100
22551	3076	COCHER CURVAS	2.100
22552	3076	COCHER CURVAS	2.100
22553	3076	COCHER CURVAS	2.100
22554	3076	COCHER CURVAS	2.100
22555	3077	COCHER RECTAS	2.000
22556	3077	COCHER RECTAS	2.000
22557	3077	COCHER RECTAS	2.000
22558	3077	COCHER RECTAS	2.000
22559	3078	COLUMNA METÁLICA PARA RAYOS X	10.000
22560	3079	CONDENSADOR DE AIRE ACONDICIONADO 5 TONEL	30.000
22561	3080	CONDENSADOR ENDODÓNTICO VERTI11 UNID22000	242.000
22562	3081	CONGELADOR INDUSTRIAL DE 500	120.000
22563	3082	COSTEOTOMO	1.300
22564	3083	CRONOMETRO	1.900
22565	3084	CUARTOS FRÍOS	37.500
22566	3085	CUBETA NIQUELADA	2.000
22567	3085	CUBETA NIQUELADA	2.000
22568	3085	CUBETA NIQUELADA	27.000
22569	3085	CUBETA NIQUELADA	7.500
22570	3086	CUBETAS SENCILLAS POR DOCE	900
22571	3086	CUBETAS SENCILLAS POR DOCE	900
22572	3086	CUBETAS SENCILLAS POR DOCE	900
22573	3087	CUCHARILLA 6 UNIDADES	7.800
22574	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22575	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22576	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22577	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22578	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22579	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22580	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	2.300
22581	3088	CUCHILLETES DE OTORRINO	3.000
22582	3089	CUNA PREESCOLAR	11.000
22583	3090	DENVER	2.000
22584	3090	DENVER	2.000
22585	3090	DENVER	2.000
22586	3090	DENVER	2.000
22587	3091	DEFIBRILADOR RISIO CONTROL C/ESTABILIZAD	80.000

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22588	3431	DILATADORES BILIARES 15 UNIDADES	45.000
22589	3092	DISECCIÓN CON GARRA PARA OJOS	1.600
22590	3092	DISECCIÓN CON GARRA PARA OJOS	1.600
22591	3092	DISECCIÓN CON GARRA PARA OJOS	1.600
22592	3093	DISECCIÓN CURVA 7 UNIDADES	7.700
22593	3094	DISECCIÓN SIN GARRA PARA OJOS	1.100
22594	3094	DISECCIÓN SIN GARRA PARA OJOS	1.100
22595	3095	DOBLADORA DE PLACAS	1.000
22596	315	ELANES DE LOWMAN 4 UNID	11.200
22597	1881	ELEVADORES DE PISO MADERA 8 UNID	16.000
22598	3098	EQUIPO ELECTROCAUTERIO SKV	40.000
22599	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	18.000
22600	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	18.000
22601	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	21.000
22602	3096	EQUIPO DE PUNCIÓN LUMBAR	21.000
22603	3097	EQUIPO DE TRACCIÓN CERVICAL	9.500
22604	317	ESCALERA 2 PASOS 16 UNIDADES	32.000
22605	3099	ESCARIFICADORES	1.200
22606	3099	ESCARIFICADORES	1.200
22607	3099	ESCARIFICADORES	1.200
22608	349	ESCRITORIO DE MADERA T/GERENTE 5 GAV	14.500
22609	349	ESCRITORIO DE MADERA T/GERENTE 5 GAV	14.500
22610	349	ESCRITORIO DE MADERA T/GERENTE 5 GAV	14.500
22611	3101	ESCURRIDOR DE PLATOS	500
22612	3101	ESCURRIDOR DE PLATOS	500
22613	3102	ESPÁTULA DE CARA DOBLE	4.000
22614	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200
22615	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200
22616	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200
22617	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200
22618	3103	ESPÁTULA DE OFTALMÓLOGO	2.200
22619	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950
22620	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950
22621	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950
22622	3104	ESPÁTULA DE OTORRINO	950
22623	3105	ESPÁTULA DE WARD	2.600
22624	3106	ESPECULO PEQUEÑO	8.000
22625	3107	ESPÉCULOS METÁLICOS 8 UNID	64.000
22626	3108	ESTABILIZADOR TELSA	12.500
22627	3109	ESTANTE METÁLICO 10 ENTREPAÑOS	13.000
22628	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300
22629	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300
22630	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300
22631	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300
22632	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	8.300
22633	435	ESTANTE METÁLICO 6 ENTREPAÑOS	161.200

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22634	3110	ESTANTE METÁLICO 8 ENTREPAÑOS	8.500
22635	3110	ESTANTE METÁLICO 8 ENTREPAÑOS	8.500
22636	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200
22637	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200
22638	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200
22639	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200
22640	456	ESTANTERÍA METÁLICA 6 ENTREP	3.200
22641	3111	EXTRACTOR DE CUNCHER	4.000
22642	3112	ESTRIBOS	3.100
22643	3112	ESTRIBOS	3.100
22644	3112	ESTRIBOS	3.100
22645	3112	ESTRIBOS	2.800
22646	3112	ESTRIBOS	2.800
22647	3113	ESTUFA CON HORNO Y OLLA INCORPORADA	31.000
22648	3297	EXTINGUIDOR	6.000
22649	3297	EXTINGUIDOR	6.000
22650	3297	EXTINGUIDOR	6.000
22651	3114	EXTRACTOR DE OLORES Y CALOR DE TECHO	27.000
22652	3115	FOSTER	2.100
22653	3115	FOSTER	2.100
22654	3115	FOSTER	2.100
22655	3115	FOSTER	2.100
22656	3115	FOSTER	2.100
22657	3115	FOSTER	2.100
22658	3115	FOSTER	2.100
22659	3116	GELPIS	1.000
22660	3116	GELPIS	1.000
22661	3116	GELPIS	1.000
22662	3116	GELPIS	1.000
22663	3118	GLUCÓMETRO AMEC 50339781	30.000
22664	3119	GOMCO F2-2014	4.600
22665	3120	GONECO	2.100
22666	1956	GRADILLAS 4 UNID	6.200
22667	3121	GUBIAS	1.050
22668	3121	GUBIAS	1.050
22669	3121	GUBIAS	1.050
22670	3121	GUBIAS	1.050
22671	3121	GUBIAS	1.050
22672	3121	GUBIAS	1.050
22673	3124	INCUBADORA MEMMERT	18.000
22674	3125	INICIADOR	1.000
22675	3126	KARDEX 6 GAVETA	7.500
22676	479	KARDEX DE 16 GAVETAS REMINGTON	12.800
22677	479	KARDEX DE 16 GAVETAS REMINGTON	12.800
22678	484	KELLY ABSON 9 UND	9.900
22679	3127	KELLY R Y C 116 UNID	121.800

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22680	3128	LAMPARA CIE LÍTICA	2.300
22681	3129	LAMPARA CUELLO DE CISNE	25.000
22682	3129	LAMPARA CUELLO DE CISNE	25.000
22683	3130	LAVAPLATOS	21.000
22684	3131	LAVAPLATOS EN ACERO INOXIDABLE	14.000
22685	3132	LAVAR LOZA	12.000
22686	3133	LOCKER METÁLICO DE 3 PUERTAS	11.000
22687	3341	MANGOS DE BISTURÍ 18 UNIDADES	21.600
22688	3134	MANÓMETRO DE NITRÓGENO	4.000
22689	3134	MANÓMETRO DE NITRÓGENO	4.200
22690	3135	MENISCO TOMOS	2.100
22691	3135	MENISCO TOMOS	2.100
22692	2893	MESA DE ALIMENTACIÓN	29.900
22693	3136	MESA DE JUNTAS CIRCULAR	12.500
22694	2834	MESA DE NOCHE	39.000
22695	3137	MESA METÁLICA TAPA MADERA	9.000
22696	3138	MESA PEQUEÑA DE RUEDAS	3.600
22697	3138	MESA PEQUEÑA DE RUEDAS	3.600
22698	3139	MESAS DE RESERVA	4.800
22699	3139	MESAS DE RESERVA	4.800
22700	3140	MESAS OPERATORIA	21.000
22701	3140	MESAS OPERATORIA	21.000
22702	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000
22703	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000
22704	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000
22705	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000
22706	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000
22707	3141	MESONES METÁLICOS CON LAVAPLATOS	37.000
22708	3142	MONITOR SIGNOS VITALES AC POWER 7110	36.000
22709	2549	MOSQUITO C Y R 63 UNIDADES	107.100
22710	3144	MUEBLE METÁLICO CON GAVETA	4.000
22711	3145	MUEBLES PICADORA CARNES 7 GANCHOS	12.000
22712	3146	NEGATOSCOPIO 10 UNIDADES A \$11000oo	110.000
22713	3147	OLLA DE PELTRE GRANDE	500
22714	3148	OSTECTOMOS 22 UNIDADES A \$1300oo	28.600
22715	3149	OTOSCOPIO	3.100
22716	3149	OTOSCOPIO	3.100
22717	3149	OTOSCOPIO	3.100
22718	3149	OTOSCOPIO	3.100
22719	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500
22720	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500
22721	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500
22722	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500
22723	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500
22724	753	PAPELERA DE MADERA ESCRITORIO	500
22725	3150	PATOS 17 UNIDADES A \$25872oo	439.824

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22726	3152	PERFORADORES 5 UNIDADES A \$1800oo	9.000
22727	3153	PERIOTOTOMO DOBLE	3.100
22728	3154	PIEZA DE MANO	1.200
22729	3155	PIEZA DE MANO CONCENTRIX ALTA VELOCIDAD	3.100
22730	3156	PISCINGO	15.000
22731	3156	PISCINGO	15.000
22732	3156	PISCINGO	15.000
22733	3156	PISCINGO	15.000
22734	3156	PISCINGO	15.000
22735	3156	PISCINGO	15.000
22736	3157	PLANTA ELÉCTRICA DE 350 MWM	80.000
22737	3158	PLATERO	500
22738	3159	PLATOS CON DIVISIONES	100
22739	3159	PLATOS CON DIVISIONES	100
22740	3159	PLATOS CON DIVISIONES	100
22741	3160	PONCHERA ESMALTADAS	900
22742	3161	PONCHERO METÁLICO ALUMINIO	22.400
22743	3162	PORTA AGUJA	1.000
22744	3162	PORTA AGUJA	1.000
22745	3163	PORTA AGUJA LARGO	1.800
22746	3164	PORTA AGUJAS 38 UNIDADES A \$2000oo	76.000
22747	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000
22748	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000
22749	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000
22750	3165	PORTA AGUJAS DE ALAMBRE	2.000
22751	3166	PORTA AGUJAS PARA OJOS	3.100
22752	3167	PORTA GRAFES	3.000
22753	3167	PORTA GRAFES	3.000
22754	3168	PORTA GRAPA	950
22755	3169	PORTA PINZA (TUBO DE LABORATORIO)	2.100
22756	3170	PULMOIDE ELECTRICOL ROCTING S/N 11750231	40.000
22757	3171	PUNTAS DE BAJA FUENTE	1.200
22758	3171	PUNTAS DE BAJA FUENTE	1.200
22759	3172	RASPA DE NARIZ	2.100
22760	3173	RASPA DE ORTOPEDIA	3.000
22761	3174	REGULADOR VOLMATIC	3.100
22762	3176	RIÑONERA ACERO INOXID7 UNID A 12000	84.000
22763	3175	RIÑONERA ACERO INOXID18 UNID 2000	36.000
22764	3177	RIÑONERAS 15 UNIDADES A \$1200oo	18.000
22765	3178	ROCHESTER CURVAS 24 UNIDADES A \$1200oo	28.800
22766	3179	ROCHESTER LARGAS 10 UNIDADES A \$1600oo	16.000
22767	3180	ROCHESTER RECTAS	1.300
22768	3180	ROCHESTER RECTAS	1.300
22769	3180	ROCHESTER RECTAS	1.300
22770	3181	SEPARADOR	2.100
22771	3181	SEPARADOR	2.100

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22772	3182	SEPARADOR FINOCHETO	1.800
22773	3182	SEPARADOR FINOCHETO	1.800
22774	3183	SEPARADORES DE BENET	1.800
22775	3183	SEPARADORES DE BENET	1.800
22776	3184	SEPARADORES DE WALMAN (PARES)	2.000
22777	3184	SEPARADORES DE WALMAN (PARES)	2.000
22778	3184	SEPARADORES DE WALMAN (PARES)	2.000
22779	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500
22780	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500
22781	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500
22782	3185	SILLA DE MADERA Y CORDOBÁN NEGRO	6.500
22783	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	2.088
22784	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	2.088
22785	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	2.088
22786	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22787	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22788	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22789	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22790	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22791	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22792	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22793	3186	SILLA MADERA FIJA S/BRAZ EN CORDOBÁN NEGRO	3.500
22794	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000
22795	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000
22796	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000
22797	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000
22798	3187	SONDAS LAGRIMALES	3.000
22799	3188	SUBESTACIÓN TRANSFORMADOR DE 400 KVA	90.000
22800	3189	TACHO DE PELTRE MEDIANO 12 UNID \$280000	33.600
22801	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000
22802	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000
22803	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000
22804	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000
22805	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000
22806	3190	TACHO NIQUELADO PEQUEÑO	2.000
22807	3191	TACHOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS 30 UNIDAD 1600	48.000
22808	3192	TANQUE DE AGUA HIDROMATICO	15.000
22809	3193	TANQUES PLÁSTICOS	3.500
22810	3193	TANQUES PLÁSTICOS	3.500
22811	3194	TENÁCULO	2.000
22812	3195	TENSIÓMETRO DE NIÑO	134.062
22813	3195	TENSIÓMETRO DE NIÑO	134.062
22814	3195	TENSIÓMETRO DE NIÑO	21.300
22815	3196	TIJERA CURVA	1.800
22816	3196	TIJERA CURVA	1.800
22817	3197	TIJERA DE EPICIOTOMIA	2.800

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22818	3198	TIJERA DE MATERIAL	2.100
22819	3199	TIJERA GRANDE	2.100
22820	3199	TIJERA GRANDE	2.100
22821	3199	TIJERA GRANDE	2.100
22822	3200	TIJERAS 30 UNIDADES A \$2000oo	60.000
22823	3201	TIJERAS DE CORNEA 6 UNIDADES A \$6200oo	37.200
22824	3202	TIJERAS DE PLASTIA	3.100
22825	3202	TIJERAS DE PLASTIA	3.100
22826	3203	TIJERAS DE WESCOTH	1.800
22827	3203	TIJERAS DE WESCOTH	1.800
22828	3203	TIJERAS DE WESCOTH	1.800
22829	3204	TIMER CARLER ELECTRONIC	4.200
22830	3205	TIRABUZÓN	1.000
22831	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200
22832	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200
22833	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200
22834	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200
22835	3207	TRANSFORMADOR PHILIPS DE 315 KVA	23.000
22836	3208	TRASLUMINADOR	6.200
22837	3209	TREPANO DE HUDSON	1.200
22838	3210	TROCAR	1.300
22839	3210	TROCAR	1.300
22840	3211	UNIDAD ODONTOLÓGICA SANDRIX	44.500
22841	3212	VALVAS MALCABLES PEDIÁTRICAS	3.000
22842	3212	VALVAS MALCABLES PEDIÁTRICAS	3.000
22843	3212	VALVAS MALCABLES PEDIÁTRICAS	3.000
22844	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	11.500
22845	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	11.500
22846	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000
22847	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000
22848	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000
22849	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000
22850	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000
22851	1471	VITRINA PARTE SUPERIOR CON VIDRIO	4.000
22862	3122	GUÍA METÁLICA CON SU CAMISA	3.300
22863	3123	GUÍA PLÁSTICA SIN CAMISA	2.600
22864	3151	PERA PARA INFLAR BALÓN	18.000
22865	3206	TORNIQUETE DE ORTOPEDIA	3.200
66985	3561	AIS R 40 REPETIDOR	272.998.376
66986	7103	ANTENA GPS	3.592.084
66987	7104	ANTENA AIS (HUSTLER)	3.592.084
66988	7105	ANTENA VHF	14.368.336
66989	3562	REPETIDORA MOTOROLA	114.946.685
66990	7106	FUENTE CARGADOR 135	21.552.503
66991	7107	DUPLEXER DE 4 CABIDADES VHF	14.368.336
66992	7108	RACK REPETIDORA	14.368.336

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

66993	7109	MOTOR RADAR FURUNO	40.075.891
66994	7110	ANTENA RADAR	19.751.689
66995	7111	PROCESOR RADAR UNIT	48.663.582
66996	7112	CONTROL DE RADAR UNIT	20.037.946
66997	7113	MONITOR RADAR UNIT	14.312.818
66998	7116	WEATHER TRANSMITER VAISALA	97.978.855
66999	7114	TORRE RENDADA DE 10 MTS	54.792.108
67000	7082	FUENTE DE PODER	4.898.943
67564	3558	RACK AXIS 19 PULG (28U)	4.043.020
67565	3559	UPS PARA RACK 19 PULG	4.851.624
67567	3562	REPETIDORA MOTOROLA	24.258.118
67568	3561	AIS R 40 REPETIDOR	123.716.402
67572	3558	RACK AXIS 19 PULG (28U)	4.043.020
67573	3559	UPS PARA RACK 19 PULG	4.851.624
67574	3561	AIS R 40 REPETIDOR	123.716.402
67575	3567	VHF MOTOROLA RADIO	12.129.059
67576	3567	VHF MOTOROLA RADIO	12.129.059
67580	3566	UPS TIPO TORRE	4.851.624
67581	3566	UPS TIPO TORRE	4.851.624
67582	3524	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	6.992.743
67583	321	ESCRITORIO	2.731.541
67584	807	SILLA	1.201.878
67585	3573	PANTALLA DE 22" DE VISUALIZACIÓN	889.339
67586	3573	PANTALLA DE 22" DE VISUALIZACIÓN	889.339
67587	3035	SOFTWARE	90.172.597
67588	3529	LICENCIA	88.933.875
67589	3570	UPS	3.144.448
67590	3571	PANTALLA DE 50" DE VISUALIZACIÓN	6.288.895
67591	3572	ROUTER PARA ACCESO A LA RES PRIVADA DE VTS	3.144.448
67592	3558	RACK AXIS 19 PULG (28U)	5.240.747
69301	7102	LICENCIA DE TRANSAS	144.827.560
69302	5014	SONICWALL	13.018.208
69303	7100	TARJETA DE AUDIO	6.509.104
69304	3564	SWITCH CISCO	7.810.925
69305	7079	SERVIDOR VTS	110.654.765
69306	7080	SERVIDOR DE TRANSAS	110.654.765
69307	7089	SERVIDOR DE VIDEO	104.145.661
69308	7081	EQUIPO DE COMPUTO	2.440.914
69309	7081	EQUIPO DE COMPUTO	2.440.914
69310	7083	MONITOR SAMSUNG 24"	1.952.731
69311	4998	UPS	5.207.283
69312	7096	VHF SAILOR	52.072.830
69313	7096	VHF SAILOR	52.072.830
69314	7085	FUENTE DE PODER VHF	6.509.104
69315	7097	AIS TRANSPORDER CON ANTENA VHF Y GPS	356.047.978
69316	7084	MONITOR SAMSUNG 55"	7.810.925

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

69317	7090	RADIO ENLACE	162.727.595
69318	7090	RADIO ENLACE	130.182.076
69319	7086	RACK VTS	5.207.283
69320	7091	GABINETE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	1.952.731
69321	7092	CÁMARA BOSCH	162.727.595
69322	7087	TECLADO BOSCH	22.781.863
69323	7082	FUENTE DE PODER	14.970.939
69324	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552
69325	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552
69326	7101	CAJONERO DE TRES CAJONES	6.509.104
69327	7093	SUPERFICIE DOBLE	5.207.283
69328	1480	AIRE ACONDICIONADO	22.979.817
69329	7098	AIS REPEATER CON ANTENA VHF Y GPS	123.672.972
69330	7099	REPETIDORA MOTOROLA CON ANTENA	52.072.830
69331	7094	DUPLEXER	13.018.208
69332	1744	RACK	6.509.104
69333	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552
69334	1010	SILLA ERGONÓMICA	3.254.552
69335	7101	CAJONERO DE TRES CAJONES	6.509.104
69336	7093	SUPERFICIE DOBLE	5.207.283
69337	7080	SERVIDOR DE TRANSAS	96.172.009
69338	7083	MONITOR SAMSUNG 24"	1.952.731
69339	7083	MONITOR SAMSUNG 24"	1.952.731
69340	7095	ROUTER SONICWALL	7.810.925
69341	7078	SWITCH SISCO	9.763.656
69342	7081	EQUIPO DE COMPUTO	10.251.839
69401	7115	ACTUALIZACION LICENCIA ARPA CONTROL NAVYGARBOUR	126.239.058
69402	7117	WXTWMT VAISALA BIRD SPIKE KIT	35.925.580
69403	7118	PLYPHASER DATA NETWORK PROTECTOR	1.632.981
69404	7120	SOPORTES METÁLICOS	3.905.462

26.2 Bienes Entregados a Terceros - Propiedades, planta y equipo (Cód. Contable 8347)

Se tienen registrados los bienes muebles e inmuebles que se han entregado a terceros por valor de \$9.938.246.531,34, distribuidos así:

Muebles	\$5.942.368.878,26
Inmuebles	\$3.995.877.653,08

Bienes Muebles

A continuación, se presenta la relación de bienes muebles entregados en comodato (128 bienes):

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

PLACA	ID	DESCRIPCIÓN ELEMENTO	VALOR HISTÓRICO
12004	2990	CAMPERO MITSUBISHI	9.586.156
12008	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12009	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12010	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12011	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12012	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12013	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12014	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12015	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12018	2706	MOTOCICLETA GN125M/3*A1T66115*	231.250
12019	3009	MOTOCICLETA HONDA	231.250
12020	3009	MOTOCICLETA HONDA	231.250
12021	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12022	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12023	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12029	3014	REMOLCADOR CIUDAD SOPLAVIENTO	22.500.000
12030	2961	AUTOMÓVIL ESCORT LX C/VERDE	10.000.000
12031	2959	AUTOMÓVIL COLOR VERDE 1300 CC	9.700.000
12038	3007	MOTOCICLETA COLOR BLANCO	7.849.310
12040	2697	MOTOCICLETA AZUL BLANCO	17.921.596
12043	2971	CAMIONETA STATION WAGON VERDE	20.000.000
12049	2981	AUTOMÓVIL COLOR BLANCO	9.700.000
12071	2960	AUTOMÓVIL CORSA GLS SEDAN AZUL	9.700.000
12072	2974	CAMPERO GLX MONTERO VERDE GRIS	19.000.000
12073	2969	CAMIONETA MONTERO SPORT ROJO	20.400.000
12074	2970	CAMIONETA PICK UP RANGER ROJO	10.000.000
12083	2999	HELICOPTERO TIPO JET RANGER	4.924.911.032
12085	2967	CAMIONETA LAND CRUISER BEIGE	14.540.720
12086	2976	MICROBUS BLANCO	26.304.395
12092	2965	CAMION KODIAK ESTACAS BLANCO	37.950.000
12094	2968	CAMIONETA LUV DOBLE CABINA	18.000.000
12095	2973	CAMPERO CABINADO STATION WAGON	20.400.000
12096	2975	CAMPERO VITARA BLANCO	15.000.000
12098	2966	CAMIONETA CONTROL TRAC 4 WD	27.000.000
12101	2986	CAMIONETA BLAZER COLOR VERDE	9.800.000
12102	2987	CAMIONETA COLOR ROJO	434.668
12104	2985	CAMIONETA B-2200 COLOR UNIFORM	21.332.100
12105	2989	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA	51.479.400
12106	2989	CAMIONETA HILUX DOBLE CABINA	51.479.400
12110	2962	CAMION CABEZOTE TRACTOMULA	77.737.306
12111	2972	CAMPERO CABINADO ROJO	58.645.434
12128	3005	MOTO HONDA 185	2.197.388
12184	2963	CAMIÓN CABINADO BLANCO	39.400.000
20003	3017	TRANSBORDADOR M 217 E78 P11	30.000.000

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22199	3010	MOTOR FUERA DE BORDA TRANSMIS JHONSON	1.499.850
22200	3010	MOTOR FUERA DE BORDA TRANSMIS JHONSON	1.500.000
22231	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22232	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22233	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22234	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22235	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22236	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22237	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.627.414
22238	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.627.414
22239	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.371.595
22279	2977	TELEFONO SATELITAL MODSAT-550 TELIT	7.627.414
22386	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22387	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22388	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22389	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22390	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22391	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22392	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22393	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22394	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22395	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22396	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22397	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22398	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
22399	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
35565	1330	SILLA PRESIDENCIAL	761.908
35566	1302	SILLA LIDER PRESIDENTE TCB	579.332
35567	3438	MESA DE JUNTAS 8 PUESTOS CAOBA	1.146.410
42159	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.949.013
42173	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.949.013
42184	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	2.949.013
43428	2289	COMPUTADOR IBM MMX 16 MB	2.175.000
43472	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	494.592
44468	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.923.200
47395	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	4.574.205
47398	2307	COMPUTADOR PENTIUM/100 8 RAM	2.929.219
55146	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.364.000
55150	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.364.000
55160	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.103.000
58885	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.399.700
70588	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.050.800
70594	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.050.800
70933	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	2.371.200
71182	2306	COMPUTADOR PENTIUM II 64 MB	1.655.262
72862	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	4.964.023

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

76519	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	4.964.023
78125	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	2.949.013
79116	2298	COMPUTADOR PENTIUM 16 MB ACER	3.260.918
310719	1480	AIRE ACONDICIONADO	400.903
310720	2978	ANTENA REFA-31C	140.387
310721	2255	CAMARA DE VIDEO BLASTER WEBCAM BLASTER WEBCAM	2.033.079
310722	2255	CAMARA DE VIDEO BLASTER WEBCAM BLASTER WEBCAM	3.135.000
310723	2991	CILINDRO TIPO D-397-10-0127	6.500
310725	2289	COMPUTADOR IBM MMX 16 MB	2.993.327
310741	2305	COMPUTADOR PENTIUM II 16 MB DTK	4.964.023
310746	2992	CPU	10.966.082
310747	2994	EQUIPO COMPUTACION Y PROCESADOR DE DATOS	2.019.598
310748	2367	EQUIPO CENTRAL DE COMUNICACION	135.500.000
310749	316	ESCALERA	1.696
310750	2997	FUEL EXTENDER	98.801
310751	2998	GATO DE DOS TONELADAS NIKE	112.636
310752	3000	INTERRUPTOR DE AUDIO	83.124
310753	3001	LINTERNA POWER LITE POWER LITE	9.845
310754	3002	MALETIN PLASTICO KIT CARRETERA	33.756
310755	3003	MAQUINA REALZADORA MODELO 480	312.872
310756	3004	MONITOR	902.000
310757	3004	MONITOR	902.000
310760	3011	RADIO CT S260 AUTOREVERSIBLE AIWA	146.160
310761	3012	RADIO HF REF SSB130-1	664.993
310762	3013	REGULADOR DE OXIGENO	8.000
310773	3015	TELON DE FONDO	134.430
310774	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
310775	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	553.038
310790	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	829.538
310791	3016	TERMINAL MOD WY-60 Y TECLADO WYSE	829.538
310792	3018	UNIDAD CENTRAL KXT 616108	846.000
310793	3022	VIDEOGRABADORA CON ACCESORIOS	3.135.000
310794	3022	VIDEOGRABADORA CON ACCESORIOS	2.033.079
310795	3022	VIDEOGRABADORA CON ACCESORIOS	2.033.079
TOTAL			5.942.368.878,26

Bienes Inmuebles

N° DE ORDEN	M/CPIO	DEPTO.	ID.DEL INMUEBLE	ENTIDAD COMODATARIA	Área entregada en MTs2	ULTIMO AVALUO C/CIAL	CONTRATO / CONVENIO DE COMODATO	VALOR AREA ENTREGADA EN COMODATO
CENAF DE IPIALES (NARIÑO) INMEDIACIONES DEL PUENTE INTERNACIONAL RUMICHACA Matricula Inmobiliaria 244-16884 Código Predial: 01-00-1216-0001-000								

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1	IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	147,47 m2	SIN	398 de mayo-05-2017	204.661.547,00
2	IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	DIAN	92,00 m2	SIN	409 de mayo-18-2017	127.679.272,56
3	IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	ICA	115,3 m2	SIN	562 de 2021 (anterior 040/2010)	160.015.436,00
4	IPIALES	NARIÑO	CENAF IPIALES	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	42,78 m2	SIN	128 DE 2012	59.370.861,81
SUMA CENAF IPIALES								551.727.117,37

N° DE ORDEN	M/CIPIO	DEPTO	ID. DEL INMUEBLE	ENTIDAD COMODATARIA	Área entregada en MTs2	ULTIMO AVALUO C/CIAL	CONTRATO / CONVENIO DE COMODATO	VALOR AREA ENTREGADA EN COMODATO
CENAF - MUNICIPIO DE VILLA DEL ROSARIO- NORTE DE SANTANDER- Matrícula Inmobiliaria 260-0041193 - Cédula Catastral 01-01-0254-0001-000								
5	VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	ICA	67,69 m2	SIN	563 de 2021 (anterior 580 DE 2015)	97.598.291,74
6	VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA	117,45 m2	SIN	357 DE 2017	169.344.354,64
7	VILLA DEL ROSARIO	NORTE DE SANTANDER	CENAF VILLA DEL ROSARIO	DIAN	92,36 m2	SIN	699 de 2021 (anterior 394/2016)	133.168.536,35
SUMA CENAF VILLA DEL ROSARIO								400.111.182,73
8	CARTAGENA	BOLIVAR	CARTAGENA - BOLIVAR - 2 Piso Dirección Territorial	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS -INVIAS		SIN	108 DE 2011	1.172.000.000,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

9	BUENAVENTURA	VALLE DEL CAUCA	CIUDADELA COLPUERTO S Calle 5 A- N° 56-02	UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	3.530 m2	SIN	591 de 2021	1.154.833.491,00
SUMA CENAF								2.326.833.491,00

N° DE ORDEN	CIUDAD / M/CPIO	DEPTO	ID. DEL INMUEBLE	ENTIDAD COMODATARIA	Área entregada en MTs2	ULTIMO AVALUO C/CIAL	CONTRATO / CONVENIO DE COMODATO	VALOR AREA ENTREGADA EN COMODATO
INMUEBLES COMPARTIDOS - UNA PARTE ESTA EN USO POR EL MINISTERIO Y OTRA PARTE ESTÁ EN COMODATO								
10	PUERTO ASIS	PUTUMAYO	CARRERA 20 # 15-89 BARRIO: LAS AMÉRICAS	U.A.E.-Dirección Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP	12,72 M2.	SIN	609 DE 2.016	4.770.000,00
11	LETICIA	AMAZONAS	Cra. 11 N°2-15	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - INVIMA	80,50 M2.	SIN	463 de julio-07-2017	45.696.690,37
12	INSPECCION FLUVIAL QUIBDO	Quibdó	CHOCO	Carrera 1 # 24 - 10 - Barrio: El Centro	180-6223	SIN	521-2021	666.739.171,61
TOTAL								717.205.861,98

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

26.3 Cuentas de orden acreedoras (Cód. Contable 91-99)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	43.095.371.091.689,00	37.667.685.873.302,20	5.427.685.218.386,80
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	781.120.054,64	781.120.054,64	0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	752.854.203,00	752.854.203,00	0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	28.265.851,64	28.265.851,64	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-43.096.152.211.743,60	-37.668.466.993.356,80	-5.427.685.218.386,80
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-43.095.371.091.689,00	-37.667.685.873.302,20	-5.427.685.218.386,80
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0,00	0,00	0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-781.120.054,64	-781.120.054,64	0,00

Bienes recibidos en custodia (Cód. 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 SANTANDER DE	CÚCUTA	260-9069	1.412.000,00
3	C-	685	NORTE SANTANDER DE	CÚCUTA	260-23877	1.412.000,00
4	C-	686	NORTE SANTANDER DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-42407	15.335.250,00
5	C-	687	NORTE SANTANDER DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-66795	1.925.000,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

6	C-	688	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-133689	7.923.000,00
7	C-	689	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA	260-133891	8.883.000,00
8	C-	690	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA	260-140679	43.327.200,00
9	C-	691	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-140724	15.468.000,00
10	C-	692	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-141134	3.780.000,00
11	C-	693	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Los Patios)	260-143222	1.925.000,00
12	C-	694	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Los Patios)	260-143617	11.626.200,00
13	C-	695	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-145492	1.519.000,00
14	C-	696	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA	260-147279	8.077.200,00
15	C-	697	NORTE SANTANDER	DE	CÚCUTA (Villa Rosario)	260-158099	4.505.000,00
16	C-	698	VALLE DEL CAUCA		CARTAGO	375-35045	630.000,00
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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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
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:

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

“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 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 (Cód. Contable 3)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-4.058.060.478.582,30	-3.459.986.935.886,63	-598.073.542.695,67
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-443.521.743.920,94	-443.521.743.920,94	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-2.932.225.064.839,20	-2.595.317.812.545,46	-336.907.252.293,74
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-684.206.880.719,72	-423.111.523.284,79	-261.095.357.434,93
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	1.893.210.897,56	1.964.143.864,56	-70.932.967,00

En comparación con la vigencia 2022 el patrimonio del Ministerio de Transporte presenta una variación de -\$598.073.542.695,67, que corresponde al 17,29%, originada por el resultado de la vigencia 2023, y el traslado al inicio de la vigencia 2023 del resultado del período de la vigencia 2022 por valor de -\$423.111.523.284,79.

Resultados de ejercicios anteriores: Muestra un incremento de un 12,98% 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 2022 por valor de \$423.111.523.284,79 y el reconocimiento contable de los bienes tangibles e intangibles derivados del proceso de reversión del contrato de Concesión Runt 033 de 2007 finalizado el 30 de septiembre de 2022.

Resultados de ejercicio: Refleja un déficit neto (pérdida) por valor de \$684.206.880.719,72, teniendo en cuenta la naturaleza jurídica y económica de la entidad como unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación, lo que indica que su principal fuente de financiación corresponde a los ingresos sin contraprestación conformados por las operaciones interinstitucionales. Es de señalar que, no obstante, la entidad percibe otros ingresos, estos son

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

transferidos en su totalidad a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional por lo que la entidad no cuenta con recursos propios.

Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados: Esta cuenta refleja la actualización del cálculo actuarial de obligaciones pensionales actuales de las extintas MOPT e INTRA con corte a 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con la información entregada por el actuario contratado por la entidad para tal fin.

28 NOTA 28. INGRESOS (Cód. Contable 4)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.140.075.246.692,80	1.214.194.965.678,35	-74.119.718.985,55
4.1	Cr	Ingresos fiscales	287.193.241.156,21	202.592.224.480,37	84.601.016.675,84
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	35.442.949.888,21	32.181.833.952,16	3.261.115.936,05
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	446.282.842.640,28	421.148.957.150,88	25.133.885.489,40
4.8	Cr	Otros ingresos	371.156.213.008,10	558.271.950.094,94	-187.115.737.086,84

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 principalmente 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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

valoradas (formularios y especies valoradas es el 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.

Se miden por el valor recibido

Según el cuadro de composición la variación se debe a:

- **Ingresos fiscales (Cód. 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 (Cód. 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 (Cód. 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 2023, que en el comparativo muestra aumento en la variación.
- **Otros ingresos (Cód. 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	768.919.033.684,70	655.923.015.583,41	112.996.018.101,29
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	287.193.241.156,21	202.592.224.480,37	84.601.016.675,84
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	287.299.728.426,21	202.737.229.470,37	84.562.498.955,84
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-106.487.270,00	-145.004.990,00	38.517.720,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	35.442.949.888,21	32.181.833.952,16	3.261.115.936,05
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	2.022.224.215,71	1.068.363.571,56	953.860.644,15
4.4.28	Cr	Otras transferencias	33.420.725.672,50	31.113.470.380,60	2.307.255.291,90
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	446.282.842.640,28	421.148.957.150,88	25.133.885.489,40
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	340.907.511.596,78	299.751.648.069,88	41.155.863.526,90
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	539.085.149,00	956.664.746,00	-417.579.597,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	104.836.245.894,50	120.440.644.335,00	-15.604.398.440,50

28.1.1 INGRESOS FISCALES (Cód. Contable 41)

ID		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	287.193.241.156,21	202.592.224.480,37	84.601.016.675,84
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	287.299.728.426,21	202.737.229.470,37	84.562.498.955,84
4.1.10.01	Cr	Tasas	32.041.679.016,97	7.779.727.609,72	24.261.951.407,25
4.1.10.02	Cr	Multas	18.683.332,00	0,00	18.683.332,00
4.1.10.17	Cr	Formularios y especies valoradas	255.239.366.077,24	194.957.501.860,65	60.281.864.216,59
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-106.487.270,00	-145.004.990,00	38.517.720,00
4.1.95.02	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-106.487.270,00	-145.004.990,00	38.517.720,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

4.1. INGRESOS FISCALES

La cuenta 4.1.10 Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios, se refieren a los ingresos obtenidos y causados por la entidad que se originan por la aplicación de una ley o normatividad; en este concepto se encuentran las subcuentas 4.1.10.01 Tasas, por valor de \$32.041.679.016,97 que se refiere al derecho de Mintransporte con la concesión RUNT, por derechos de los porcentaje de tarifas para el Fondo de Sostenibilidad del RUNT, según contratos No. 033 de 2007 y 692 de 2022, recaudos a cargo de Fidudavivienda y el nuevo Contrato de Concesión No. 604 de 2022, Aseguradora Alianza S.A., en comparación con el periodo anterior vigencia 2022 aumentó 311.86% por las condiciones en el nuevo contrato.

La subcuenta 4.1.10.02 Multas, por valor de \$18.683.332,00 se refiere a sanciones administrativas impuestas según resoluciones.

La subcuenta 4.1.10.17 Formularios y especies valoradas, por valor de \$255.239.366.077,24 comprende los valores consignados por los usuarios por concepto de trámites de tránsito y transporte a nivel nacional y al pago del 35% de derechos de tránsito que transfieren los Organismos de Tránsito a la Nación, originados en la Ley 1005 de 2006 en su artículo 15, estos recursos ingresan a las cuentas del Tesoro Nacional por convenios con Banco Agrario, Davivienda y Banco Popular, durante la vigencia 2023 estos convenios se actualizaron para que todos los ingresos por Especies Venales sean controlados y direccionados en las cuentas del Tesoro Nacional, presenta un aumento del 30.92% con respecto a la vigencia 2022.

4.1. INGRESOS FISCALES – la cuenta 4.1.95 Devoluciones y Descuentos (Db). Comprende la subcuenta 4.1.95.02 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, por devolución de recaudos de especies venales a la concesión Runt.

El concepto más representativo de la cuenta 4.1.10 corresponde a la subcuenta 4.1.10.17 Formularios y Especies Valoradas, como se puede observar en el anexo 28.1.1.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	35.442.949.888,21	32.181.833.952,16	3.261.115.936,05
4.4.13	Cr	Sistema General de Regalías	2.022.224.215,71	1.068.363.571,56	953.860.644,15
4.4.13.09	Cr	Para funcionamiento del sistema general de regalías	2.022.224.215,71	1.068.363.571,56	953.860.644,15
4.4.28	Cr	Otras Transferencias	33.420.725.672,50	31.113.470.380,60	2.307.255.291,90
4.4.28.03	Cr	Para gastos de funcionamiento	0,00	2.661.428,06	-2.661.428,06

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

4.4.28.07	Cr	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	767.286.971,05	154.316.781,85	612.970.189,20
4.4.28.21	Cr	Transferencias por asunción de deudas	0,00	851.532.169,84	-851.532.169,84
4.4.28.90	Cr	Otras transferencias	32.653.438.701,45	30.104.960.000,85	2.548.478.700,60

4.4. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

la cuenta 4.4.13 Sistema General de Regalías, en la subcuenta 4.4.13.09 Para el funcionamiento del sistema general de regalías, por valor de \$2.022.224.215,71 representa el valor de los ingresos recibidos para el funcionamiento 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 2023, presenta una variación del 89.28% frente al periodo anterior 2022, aumentaron los recursos asignados para gastos de funcionamiento en el periodo 2023. Contrapartida subcuenta 133702.

4.4. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES - la cuenta 4.4.28 Otras Transferencias, compuesta por la subcuenta 4.4.28.03 Para gastos de funcionamiento, que no registra saldo en la vigencia 2023.

La subcuenta 4.4.28.07 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno, por valor de \$767.286.971,05 esta subcuenta en el comparativo del periodo anterior vigencia 2022 con esta vigencia 2023, presenta un incremento del 397.22%, por comodatos con la Agencia Nacional de Infraestructura, el Instituto Nacional de Vías y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

La subcuenta 4.4.28.21 Transferencias por asunción de deudas, no registra saldo en la vigencia 2023.

La subcuenta 4.4.28.90 Otras transferencias, por valor de \$32.653.438.701,45 siendo ésta la más representativa del grupo, registra el valor de los ingresos recibidos de los 32 Departamentos para el Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la gasolina el cual es administrado por el Ministerio de Transporte, se refiere al 5% de la sobretasa que se gira por parte de los Departamentos 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”*. 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

ID		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	446.282.842.640,28	421.148.957.150,88	25.133.885.489,40
4.7.05	Cr	Fondos Recibidos	340.907.511.596,78	299.751.648.069,88	41.155.863.526,90
4.7.05.08	Cr	Funcionamiento	276.446.701.689,28	223.309.668.594,70	53.137.033.094,58
4.7.05.09	Cr	Servicio de la deuda	1.280.300.661,00	656.065.000,00	624.235.661,00
4.7.05.10	Cr	Inversión	63.180.509.246,50	75.785.914.475,18	-12.605.405.228,68
4.7.20	Cr	Operaciones de Enlace	539.085.149,00	956.664.746,00	-417.579.597,00
4.7.20.81	Cr	Devoluciones de ingreso	539.085.149,00	956.664.746,00	-417.579.597,00
4.7.22	Cr	Operaciones Sin Flujo de Efectivo	104.836.245.894,50	120.440.644.335,00	-15.604.398.440,50
4.7.22.01	Cr	Cruce de cuentas	3.148.884.500,00	2.919.932.471,00	228.952.029,00
4.7.22.03	Cr	Cuota de fiscalización y auditaje	758.662.859,00	861.247.237,00	-102.584.378,00
4.7.22.90	Cr	Otras operaciones sin flujo de efectivo	100.928.698.535,50	116.659.464.627,00	-15.730.766.091,50

Las Operaciones Interinstitucionales comprenden 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 2023, en desarrollo del cometido estatal del Ministerio de Transporte. Está compuesta 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 las Operaciones de enlace realizadas con la DTN y por Operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre el Ministerio de Transporte y otras Entidades.

4.7. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos, comprende la subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento, por valor de \$276.446.701.689,28 los 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, presenta un aumento del 23.80% con respecto a la vigencia 2022, del total de pagos por gastos de funcionamiento, la transferencia a la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena –CORMAGDALENA corresponde a un valor de \$200.713.181.656,00 dando como gastos de funcionamiento del Ministerio de Transporte el valor de \$75.733.520.033,08.

La subcuenta 4.7.05.09 Servicio de la deuda, por valor de \$1.280.300.661,00 aumenta el 95,15% con respecto a la vigencia del año 2022, 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,

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”, el giro en la vigencia 2023 fue de \$1.280.300.661,00.

La subcuenta 4.7.05.10 Inversión, por valor de \$63.180.509.246,50 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 2023, en desarrollo del cometido estatal del Ministerio de Transporte, disminuye 16,63%.

4.7. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES – la cuenta 4.7.20 Operaciones de Enlace, la subcuenta 4.7.20.81 Devoluciones de ingresos, presenta un saldo de \$539.085.149,00 se afecta 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, disminuye 43.65% con respecto a la vigencia 2022.

4.7. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES – la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo, son 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. La subcuenta 4.7.22.01 Cruce de cuentas, refleja el cruce de los impuestos pagados a la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de retenciones por compensación por valor de \$3.140.293.351,00, aumenta el 7.84% respecto a la vigencia anterior.

La subcuenta 4.7.22.03 Cuota de Fiscalización y auditaje, corresponde a la tarifa fiscal para la Contraloría General de la Nación por \$758.662.859,00 disminuye el 11.91% en comparación con la vigencia 2022.

La subcuenta 4.7.22.90 Otras Operaciones sin flujo de efectivo, por valor de \$100.928.698.535,50 comprende valor de la reserva de la vigencia 2022 pertenecientes al Patrimonio Autónomo FOMPACARGA, cuyo vocero y administrador es FIDUAGRARIA S.A. se constituyó acreedor vario sujeto a devolución con la Dirección de Tesoro Nacional –DTN por valor de \$88.836.055.138,50 y el pago según resolución 20233040015065 del 17-04-2023 “*por la cual se abona a capital como deuda pública interna del acuerdo de retribución celebrado entre la Nación - Minhacienda y Crédito Público y Mintransporte*” por \$12.076.271.836,00.

4.8 OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS INGRESOS	371.156.213.008,10	558.271.950.094,94	-187.115.737.086,84
4.8	Cr	Otros ingresos	371.156.213.008,10	558.271.950.094,94	-187.115.737.086,84
4.8.02	Cr	Financieros	17.263.393.188,94	16.097.430.685,22	1.165.962.503,72

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

4.8.08	Cr	Ingresos diversos	347.611.663.529,63	538.223.960.212,78	-190.612.296.683,15
4.8.30	Cr	Reversión del Deterioro del Valor	6.281.156.289,53	3.950.559.196,94	2.330.597.092,59

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.

Los conceptos principales que se reflejan en el grupo 4.8 Otros ingresos son: Financieros, Ingresos diversos y Reversión del deterioro del valor. A continuación, se detallan las cuentas y subcuentas que componen los Otros ingresos.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	371.156.213.008,10	558.271.950.094,94	-187.115.737.086,84
4.8.02	Cr	Financieros	17.263.393.188,94	16.097.430.685,22	1.165.962.503,72
4.8.02.01	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	40.608.267,91	2.597.017,05	38.011.250,86
4.8.02.13	Cr	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	14.293.468.318,00	15.339.595.901,30	-1.046.127.583,30
4.8.02.32	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	704.900.016,81	335.961.987,00	368.938.029,81
4.8.02.33	Cr	Otros intereses de mora	2.224.416.586,22	410.635.053,87	1.813.781.532,35
4.8.02.50	Cr	Intereses de sentencias a favor de la entidad	0,00	8.640.726,00	-8.640.726,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	347.611.663.529,63	538.223.960.212,78	-190.612.296.683,15
4.8.08.03	Cr	Cuotas partes de pensiones	92.429.747,51	86.356.309,81	6.073.437,70
4.8.08.09	Cr	Excedentes financieros	185.295.400.000,00	0,00	185.295.400.000,00
4.8.08.15	Cr	Fotocopias	0,00	94.918,14	-94.918,14
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	0,00	147.706.654.964,24	-147.706.654.964,24
4.8.08.28	Cr	Indemnizaciones	156.277.839.979,75	389.809.542.708,28	-233.531.702.728,53
4.8.08.51	Cr	Ganancia por derechos en fideicomiso	376.706.661,24	191.034.475,91	185.672.185,33
4.8.08.62	Cr	Costas procesales a favor de la entidad	0,00	9.350.000,00	-9.350.000,00
4.8.08.63	Cr	Reintegros	74.780.212,49	0,00	74.780.212,49
4.8.08.64	Cr	Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores	1.418.333.652,96	0,00	1.418.333.652,96
4.8.08.90	Cr	Otros ingresos diversos	4.076.173.275,68	420.926.836,40	3.655.246.439,28
4.8.30	Cr	Reversión del Deterioro del Valor	6.281.156.289,53	3.950.559.196,94	2.330.597.092,59
4.8.30.02	Cr	Cuentas por cobrar	6.281.156.289,53	3.950.559.196,94	2.330.597.092,59

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

4.8. OTROS INGRESOS – la cuenta 4.8.02 Financieros, en la subcuenta 4.8.02.01 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, se recibieron los rendimientos por el recaudo de los derechos no concedidos del Ministerio de Transporte al RUNT por los ingresos de la Tasa para la Sostenibilidad del RUNT del Fideicomisos Fiduciaria Cafetera S.A., aumentó 1.463,65% debido a que en vigencias anteriores este ingreso no estaba desagregado y quedaba en la subcuenta 4.1.10.01.

La subcuenta 4.8.02.13 Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo, el valor de \$14.293.468.318,00 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; para la vigencia 2023 disminuye 6.82% con respecto a la vigencia 2022.

La subcuenta 4.8.02.32 Rendimientos sobre recursos entregados en Administración, el valor de \$704.900.016,81 comprende los ingresos por rendimientos de los Convenios con el Fondo Nacional del Ahorro, Fondo Nacional de Garantías y los rendimientos reportados por la FIDUPREVISORA por el Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales -FONCONTIN, aumenta el 109.82 % en la vigencia 2023, por el aumento en los rendimientos por el Fondo Nacional del Ahorro y el registro de los rendimientos por FONCONTIN.

La Subcuenta 4.8.02.33 Otros intereses de mora, el valor por \$2.224.416.586,22 son los intereses recibidos sobre las liquidaciones de procesos a favor de la entidad, principalmente por cobros coactivos de conceptos tales como: Cuotas Partes Pensionales y Valores dejados de pagar por el Municipio y/o los Organismos de Tránsito al Ministerio de Transporte. Aumentó 441,70% en la vigencia 2023, principalmente por el proceso y acuerdo de pago con el Municipio de Envigado.

4.8. OTROS INGRESOS – la cuenta 4.8.08 Ingresos Diversos, en la subcuenta 4.8.08.03 Cuotas partes de pensión, se registra el ingreso de las entidades que concurren con la cuota parte de los pensionados que el Ministerio de Transporte reconoció con pensión.

La subcuenta 4.8.08.09 Excedentes financieros, por valor de \$185.295.400.000,00 registra el ingreso por la Distribución de los Excedentes Financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no Societarias del Orden Nacional, AEROCIVIL según CONPES 4110 del 31 de Diciembre de 2021, en la cual se define la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos, aumenta el 100% en la vigencia 2023, debido a que en la vigencia 2022 no se recibió distribución de estos excedentes.

La Subcuenta 4.8.08.28 Indemnizaciones, por valor de \$156.277.839.979,75 se registra el concepto que se refiere 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 se contemplan los conceptos: corresponde al 15 % de

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 la normalización de matrícula vehicular de carga para que los propietarios de los vehículos subsanen omisiones por desintegración, causación y con certificados de cumplimiento de requisitos. También la Resolución No. 3913 de 2019, tiene por objeto reglamentar 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, las cuales generan un ingreso. En el comparativo con el periodo anterior vigencia 2022, se presenta disminución de 59,90%, por los conceptos mencionados, se registran operaciones de causación de ingresos y recaudo de manera simultánea.

La subcuenta 4.8.0.8.51 Ganancia por derechos en fideicomiso, por valor de \$376.706.661,24 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", "contratación derivada", "Gastos de desplazamiento" y "Rendimientos financieros" de los cuales se generaron rendimientos en los estados financieros del Patrimonio Autónomo.

RENDIMIENTOS FINANCIEROS	Causación 2023	Recaudo 2023	Causación 2022	Recaudo 2022
ENERO	52.127.824,27	52.324.079,03	673.999,72	
FEBRERO	37.200.327,75		274.024,79	6.681.966,49
MARZO	6.817.047,57	89.328.152,02	7.023.133,30	
ABRIL	40.342.288,53	6.817.047,57	5.494.819,76	
MAYO	54.440.769,57		10.315.133,15	
JUNIO	54.600.255,40	94.783.058,10	12.745.820,99	20.900.022,09
JULIO	7.979.968,91	54.600.255,40	3.865.068,35	
AGOSTO	33.043.685,30	7.979.968,91	23.087.965,18	12.745.820,99
SEPTIEMBRE	635.336,59		27.519.708,11	3.865.068,35
OCTUBRE	674.286,91		34.197.063,32	23.087.965,18
NOVIEMBRE	41.343.813,72		13.513.660,21	27.519.708,11
DICIEMBRE	47.501.056,72	64.729.924,86	52.324.079,03	47.710.723,53
TOTAL	376.706.661,24	370.562.485,89	191.034.475,91	142.511.274,74

La subcuenta 4.8.0.8.63 Reintegros, por valor de \$74.780.212,49 registra varios conceptos tales como por valores pendientes de incapacidades con entidades promotoras de salud, reintegro por

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

impuesto predial de entidades en comodatos, reintegros por ayuda educativa y otros, aumenta 100% respecto a la vigencia 2022, debido a que se hasta la vigencia 2023 se utiliza esta subcuenta.

La subcuenta 4.8.0.8.64 Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores, por valor de \$1.418.333.652,96 corresponde al reintegro por recursos no ejecutados de la transferencia realiza a CORMAGDALENA en la vigencia 2022, según certificación enviada por el jefe de presupuesto de los recursos comprometidos a 31 diciembre de 2022, aumenta el 100%.

La subcuenta 4.8.08.90 Otros ingresos diversos, corresponde a la reclasificación de la Cuenta por los rendimientos generados de las transferencias a la Corporación Autónoma Regional del Rio Grande de la Magdalena -CORMAGDALENA, en razón a que mediante concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, estos rendimientos se deben registrar en la Subcuenta 480890 Otros ingresos diversos, presenta un aumento del 868,38%, debido a que según los conceptos emitidos por la CGN, Cormagdalena debe consignar mensualmente los rendimientos por las transferencias que el Ministerio de Transporte efectúa.

4.8 OTROS INGRESOS – la cuenta 4.8.30 Reversión del deterioro del valor, en la subcuenta 4.8.30.02 Cuentas por cobrar, por valor de \$6.281.156.289,53 por el registro de la actualización del valor del deterioro de las cuentas por cobrar de los diferentes conceptos, de acuerdo con la metodología utilizada por la entidad para el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. El reconocimiento de la reversión por deterioro de cuentas por cobrar no representa necesariamente una recuperación desde el punto de vista del recaudo sino que puede surgir entre otros por efecto del cambio de condiciones del deudor o el estado del proceso de cobro.

29 NOTA 29. GASTOS (Cód. Contable 5)

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.824.282.127.412,52	1.637.306.488.963,14	186.975.638.449,38
5.1	Db	De administración y operación	152.235.670.929,75	132.703.871.315,14	19.531.799.614,61
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	753.291.631.691,06	649.461.561.817,78	103.830.069.873,28
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	283.586.242.432,89	257.254.077.514,40	26.332.164.918,49
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	634.476.983.623,20	596.668.160.244,10	37.808.823.379,10
5.8	Db	Otros gastos	691.598.735,62	1.218.818.071,72	-527.219.336,10

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas (Cód. Contable 51)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	152.235.670.929,75	132.703.871.315,14	19.531.799.614,61
5.1	Db	De Administración y Operación	152.235.670.929,75	132.703.871.315,14	19.531.799.614,61
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	27.498.561.109,00	24.633.061.792,00	2.865.499.317,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	6.737.102.871,00	5.957.840.522,00	779.262.349,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.425.679.713,00	1.278.198.362,00	147.481.351,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	13.822.054.765,50	10.137.893.447,96	3.684.161.317,54
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	988.799.612,66	348.205.541,90	640.594.070,76
5.1.11	Db	Generales	100.130.810.765,01	89.010.215.708,43	11.120.595.056,58
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.632.662.093,58	1.338.455.940,85	294.206.152,73

Para la vigencia 2023 el 32.50% 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).

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	27.498.561.109,00	24.633.061.792,00	2.865.499.317,00
5.1.01.01	Db	Sueldos	22.039.950.863,00	19.066.582.992,00	2.973.367.871,00
5.1.01.03	Db	Horas extras y festivos	516.591.785,00	526.789.257,00	(10.197.472,00)
5.1.01.05	Db	Gastos de representación	347.898.384,00	303.902.726,00	43.995.658,00
5.1.01.10	Db	Prima técnica	2.870.550.608,00	2.666.411.698,00	204.138.910,00
5.1.01.19	Db	Bonificaciones	1.280.501.162,00	1.711.393.890,00	(430.892.728,00)
5.1.01.23	Db	Auxilio de transporte	210.130.985,00	162.522.718,00	47.608.267,00
5.1.01.60	Db	Subsidio de alimentación	232.937.322,00	195.458.511,00	37.478.811,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Los aportes realizados por concepto de Contribuciones efectivas por la nómina (parafiscales), se realizó a las entidades administradoras de seguridad social en beneficio de los empleados del Ministerio de transporte que para la vigencia 2023 hacen parte de la planta de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.737.102.871,00	5.957.840.522,00	779.262.349,00
5.1.03.02	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	1.139.911.203,00	1.021.716.545,00	118.194.658,00
5.1.03.03	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	2.225.977.377,00	1.962.949.843,00	263.027.534,00
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	241.600.905,00	221.431.171,00	20.169.734,00
5.1.03.06	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	2.293.820.086,00	2.052.364.650,00	241.455.436,00
5.1.03.07	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	835.793.300,00	699.378.313,00	136.414.987,00

En la vigencia 2023 el Ministerio realizó los aportes Sobre la Nómina correspondientes los pagos obligatorios a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF) y Servicio Nacional de aprendizaje (SENA).

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.425.679.713,00	1.278.198.362,00	147.481.351,00
5.1.04.01	Db	Aportes al ICBF	854.731.762,00	766.414.538,00	88.317.224,00
5.1.04.02	Db	Aportes al SENA	142.804.265,00	128.032.004,00	14.772.261,00
5.1.04.03	Db	Aportes a la ESAP	142.821.165,00	128.031.704,00	14.789.461,00
5.1.04.04	Db	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	285.322.521,00	255.720.116,00	29.602.405,00

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)

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Prima técnica salarial (F.A.)	Bonificación especial de recreación	Cesantías	
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 2023.

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 2023 el detalle de los gastos por prestaciones sociales es el siguiente con respecto a la vigencia inmediatamente anterior:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	13.822.054.765,50	10.137.893.447,96	3.684.161.317,54
5.1.07.01	Db	Vacaciones	3.989.210.699,00	2.157.539.736,00	1.831.670.963,00
5.1.07.02	Db	Cesantías	2.626.958.211,00	2.240.182.218,00	386.775.993,00
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	2.792.093.217,00	1.459.005.606,00	1.333.087.611,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

5.1.07.05	Db	Prima de navidad	2.146.573.247,00	2.288.243.902,00	(141.670.655,00)
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	1.638.409.048,50	1.486.638.115,50	151.770.933,00
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	318.371.422,00	159.343.444,00	159.027.978,00
5.1.07.90	Db	Otras Primas	310.438.921,00	346.940.426,46	(36.501.505,46)

Los gastos de personal diversos de la vigencia corresponden al reconocimiento de pagos por capacitación, bienestar social y estímulos por valor de \$ 522.666.636,46 y la dotación y suministro a trabajadores por \$ 466.132.976,20, para este último concepto se evidencia un incremento dado que la dotación de la vigencia 2022 fue recibida durante el presente año.

Lo anterior teniendo en cuenta la aplicación al plan institucional de capacitación 2023 “*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

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

efectiva de la dotación al personal de planta que conforma el Ministerio de Transporte al cual le corresponde este beneficio.

CONCEPTO	2023	2022
Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo	522.666.636,46	285.035.554,40
Dotación y suministro a trabajadores	466.132.976,20	63.169.987,50
Total	988.799.612,66	348.205.541,90

La cifra más representativa del 65.77% 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, arrendamientos y cuotas de administración tal como se detalla a continuación.

CONCEPTO	2023
Estudios y proyectos	2.035.711,00
Gastos de desarrollo	215.139.387,90
Vigilancia y seguridad	4.488.935.380,00
Materiales y suministros	482.667.543,56
Mantenimiento	1.521.238.263,61
Servicios públicos	1.554.089.102,71
Arrendamiento operativo	10.172.837.313,08
Viáticos y gastos de viaje	1.372.138.227,93
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	214.887.203,00
Comunicaciones y transporte	3.299.038.583,16
Seguros generales	1.320.835.512,99
Promoción y divulgación	10.197.382.662,00
Combustibles y lubricantes	337.495.441,07
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.839.980.642,60
Licencias	9.030.148.585,09
Equipo de seguridad industrial	116.916.348,83
Intangibles	417.340.357,00
Interventorías, auditorías y evaluaciones	31.009.548,33
Comisiones	119.040,33
Honorarios	36.229.121.746,24

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Servicios	16.178.831.496,58
Gastos por cuotas de administración	108.622.668,00
Total	100.130.810.765,01

Durante la vigencia se registró la ejecución al Convenio 294 del 2014 con el FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS según memorando 20244000009623 del 26/01/2024 enviado por el supervisor del convenio e Informe del convenio por el FNG.

Se registró en la subcuenta de gastos de desarrollo la ejecución del Convenio 117/2014 con el FONDO NACIONAL DEL AHORRO, según memorando 20244000009623 del 26/01/2024 enviado por la supervisión del Convenio e Informe del FNA, donde el valor provisionado aumentó y el saldo por utilizar del convenio disminuyó, a la fecha se tienen 256 créditos vigentes.

Los gastos de vigilancia y seguridad se atribuyen a los pagos realizados por la ejecución del contrato 619 del 2018 y 809 de 2023 suscrito con la UNION TEMPORAL ACMT SEGURIDAD 2023 cuyo objeto es la prestación de servicios de vigilancia para el Ministerio de Transporte a nivel nacional desde el 31 de julio de 2023 y los pagos del contrato 789-2022, suscrito con la Unidad Nacional de Protección-UNP por el cual se presta el servicio de protección al ministro de transporte y demás funcionarios que lo requieran.

Se dio reconocimiento contable como materiales y suministros a los pagos realizados por la adquisición de certificados SSL, firmas y estampados digitales, la renovación y adquisición de soluciones tecnológicas a nivel de infraestructura, seguridad y bases de datos y renovación WEB APPLICATION SCANNER (WAS), la adquisición de elementos de archivo, oficina y útiles de escritorio, también como la compra de combustible para las impresoras del ministerio de Transporte a nivel nacional.

De los gastos más representativos por la subcuenta de mantenimiento se da por mantenimiento, adecuación y mejoramiento de los inmuebles donde funcionan oficinas del Ministerio de Transporte a nivel Nacional y por la realización del mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos que conforman el parque automotor del Ministerio de Transporte.

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, 780 de 2022 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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 dentro de la ejecución de la política pública Colombia Potencia mundial de la Vida.

Se registran en la subcuenta Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones los 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.

Para el caso de comunicación y 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 360-40-994000056247-0 vigencia del 14-mar-2023 al 14-mar-2024, y el pago de pólizas a través del programa de seguros requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales del Ministerio de Transporte y el pago del CTO-718-2023, pago facturas (2gen 5697899-2gen 5331-2gen 5328 -2gen 5695181-2gen 5697898-2gen 5689132-2gen 5668985-2gen 5691695) nota crédito (nota crédito 2739 y 2764) total \$ 1.026.426.401,99 para AXA COLPATRIA seguros S.A NIT 860002184, factura (10211001762) total \$7.562.285 para SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A NIT 890903407 para contratar con una o varias compañías de seguros legalmente autorizadas para funcionar en el país, el programa de seguros requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales del Ministerio de Transporte.

Se realizaron pagos derivados del cto-864 de 2023 cuyo objeto es formular e implementar la estrategia de comunicación que permita incentivar el acceso de los diferentes actores al programa de modernización del parque automotor de carga y a la capacitación de los mismos, con el fin de dignificar la actividad del transporte en Colombia y contribuir a la reducción de las externalidades ambientales y sociales que se presentan en la modalidad, así como lograr una mayor competitividad del sector.

Dentro del normal funcionamiento de la entidad se reconocen gastos por el suministro de combustibles para los vehículos del Ministerio de Transporte a nivel Nacional.

Se incurre en gastos por la prestación del servicio de aseo y cafetería a nivel nacional para las sedes del Ministerio de Transporte a nivel nacional.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La adquisición de licenciamiento para la entidad así:

TERCERO	VALOR	OBJETO
CONTROLES EMPRESARIALES S A S	2.223.387.137,50	RENOVACIÓN, ADQUISICIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS Y LICENCIAMIENTO MICROSOFT DE LAS HERRAMIENTAS DE PRODUCTIVIDAD Y COLABORACIÓN, REQUERIDAS PARA APOYAR LA GESTIÓN INSTITUCIONAL
BLACK HAT ARCHETYPE S A S	251.355.000,00	RENOVACIÓN Y ADQUISICIÓN DE SOLUCIONES TECNOLÓGICAS A NIVEL DE INFRAESTRUCTURA, SEGURIDAD Y BASES DE DATOS PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE
CCD COMPAÑIA DE CIBERSEGURIDAD Y DEFENSA S.A.S.	5.400.000,00	RENOVACIÓN Y ADQUISICIÓN DE SOLUCIONES TECNOLÓGICAS A NIVEL DE INFRAESTRUCTURA, SEGURIDAD Y BASES DE DATOS PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE
SOFTWAREONE COLOMBIA S. A. S.	3.921.009.622,80	SOLUCION TECNOLÓGICA QUE SOPORTEN EL DISEÑO Y DESPLIEGUE DE LOS DIFERENTES SERVICIOS ITS REQUERIDOS PARA APOYAR LA GESTIÓN INSTUCIONAL
HEIMCORE S.A.S	884.961.637,89	ADQUISICIÓN DE INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA Y LICENCIAMIENTO DE PROPÓSITO ESPECÍFICO DE BACKUP PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE
ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL	908.950.000,00	ADQUIRIR UNA PLATAFORMA TECNOLÓGICA INTEGRAL COMO SERVICIO CAPAZ DE SOPORTAR ESQUEMAS HÍBRIDOS, ON-PREMISE Y NUBE QUE SOPORTEN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN NACIONAL DE TRANSITO, TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA (SINITT)
DATASEC SAS	781.984.266,90	ADQUISICION, RENOVACION E IMPLEMENTACION DE DIFERENTES SOLUCIONES TECNOLÓGICAS, PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA, NETWORKING Y SEGURIDAD DE LA INFORMACION PARA EL MINISTERIO DE TRANSPORTE
STEER DAVIES & GLEAVE LIMITED SUCURSAL COLOMBIA	23.008.650,00	IMPLEMENTACIÓN, SOPORTE, CAPACITACIÓN Y LICENCIAMIENTO DEL SOFTWARE “EMME” (SOFTWARE ESPECIALIZADO EN PLANIFICACIÓN DE TRANSPORTE MULTIMODAL DE PASAJEROS) PARA LA REVISIÓN DE MODELOS DE TRANSPORTE Y PLANEACIÓN DEL TRANSPORTE EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE - ADQUISICION DE SOFTWARE EMME Y LICENCIAMIENTO-
ESRI COLOMBIA SAS	30.092.270,00	Adquisición de licencias, software y hardware para apoyar la operación del RNDC

Durante la vigencia se realizó la provisión de elementos para la brigada de emergencia con el atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte a nivel nacional, como parte de las actividades de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo al igual que la adquisición, mantenimiento y recarga de extintores.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Se reconoce el gasto por Intangibles derivado de la adquisición por la renovación e implementación de diferentes soluciones tecnológicas, para el fortalecimiento de la infraestructura, NETWORKING y seguridad de la información para el Ministerio de Transporte.

Se presentaron gastos por Interventorías, auditorías y evaluaciones derivadas de los contratos de obra ejecutados durante la vigencia.

Durante la presente vigencia se generaron 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 los gastos de Impuestos, contribuciones y tasas donde el valor más significativo se refleja en el gasto por Cuota de fiscalización y auditaje teniendo en cuenta lo siguiente “Que mediante Resolución No. ORD- 80117- 0335 – 2023 del 23 de noviembre de 2023, la Contraloría General de la Republica “*Por la cual se fija el valor de la tarifa de control fiscal para la vigencia fiscal 2023 a Ministerio de Transporte*”, fijó como valor de la tarifa de control fiscal para la vigencia 2023, la suma de SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS (\$758.662.859) M/CTE.” por lo anterior se expide la resolución 20233040053595 de 07-12-2023 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 el aumento significativo para la vigencia por este concepto se atribuye al pago realizado a CENTRAL DE INVERSIONES S.A. – CISA mediante la resolución 20233040050565 del 22 de noviembre de 2023 “*Por la cual se reconoce y ordena un pago a favor de la Central de Inversiones S.A – CISA, por concepto de gastos de impuestos, sobre los bienes inmuebles identificados con los FMI 080-128457, 080-40452 y 080-5388, ubicados en la ciudad de santa Marta – Magdalena, en cumplimiento al contrato interadministrativo No. 248 -2018, celebrado entre el ministerio de transporte y CISA*”.

CONCEPTO	2023
Impuesto predial unificado	867.793.557,58
Cuota de fiscalización y auditaje	758.662.859,00
Tasas	4.396.500,00

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Sobretasa ambiental	1.809.177,00
Total	1.632.662.093,58

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (Cód. Contable 53)

El saldo a 31 de diciembre asciende a \$753.291.631.691,06, Corresponde la depreciación de propiedad, planta y equipo, amortización de activos intangibles y la provisión por litigios y demandas.

Con respecto a la Propiedad Planta y Equipo para la vigencia 2023 hubo un incremento de \$10.546.094.642,91, que corresponden a los bienes entregados para el funcionamiento de la concesión RUNT.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.377.755.882,00	1.831.661.239,09	10.546.094.642,91
5.3.60.01	Db	EDIFICACIONES	284.546.611,19	283.859.592,00	687.019,19
5.3.60.04	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.320.029,16	4.410.525,29	(90.496,13)
5.3.60.05	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	349.000,49	348.998,57	1,92
5.3.60.06	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	59.720.969,81	80.822.362,62	(21.101.392,81)
5.3.60.07	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.177.889.749,19	1.100.591.454,69	77.298.294,50
5.3.60.08	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	141.481.033,43	160.883.516,09	(19.402.482,66)
5.3.60.13	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	12.811.207,12	105.159.977,86	(92.348.770,74)
5.3.60.15	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	94.376.138,26	95.584.811,97	(1.208.673,71)
5.3.60.16	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	10.602.261.143,35	-	10.602.261.143,35

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

29.3 Transferencias y subvenciones (Cód. Contable 54)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	283.586.242.432,89	257.254.077.514,40	26.332.164.918,49
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	225.813.052.855,91	203.661.773.122,40	22.151.279.733,51
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	25.000.000.000,00	44.281.065.190,00	-19.281.065.190,00
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	200.713.181.656,00	159.298.019.000,00	41.415.162.656,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	99.871.199,91	82.688.932,40	17.182.267,51
5.4.24		SUBVENCIONES	57.773.189.576,98	53.592.304.392,00	4.180.885.184,98
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	1.473.470.790,98		1.473.470.790,98
5.4.24.xx	Db	Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control nacional	56.299.718.786,00	53.592.304.392,00	2.707.414.394,00

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, se transfirieron 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 por un valor total de \$25.000.000.000,00

El detalle de los recursos transferidos provenientes del Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina es el siguiente:

DEPARTAMENTO	VALOR	RESOLUCION
DEPARTAMENTO DEL VICHADA	\$3.125.000.000,00	20233040041695
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	\$3.125.000.000,00	20233040037245
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	\$3.125.000.000,00	20233040037245
DEPARTAMENTO DEL VAUPES	\$3.125.000.000,00	20233040041695
DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	\$3.125.000.000,00	20233040044455
DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	\$3.125.000.000,00	20233040037245
GOBERNACION DEL CHOCO	\$3.125.000.000,00	20233040041695
DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	\$3.125.000.000,00	20233040037245
Total	25.000.000.000,00	

En la cuenta Otras Transferencia para gastos de funcionamiento encontramos el giro de recursos para la Corporación Autónoma Regional del Rio Grande de la Magdalena –CORMAGDALENA “que mediante el Decreto 2590 del 23 de diciembre de 2022, “por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

y definen los gastos”, se apropió en la unidad 2401 del Ministerio de Transporte la suma de CIENTO OCHENTA Y TRES MIL SETECIENTOS TRECE MILLONES CIENTO OCHENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO M/CTE (\$183.713.181.655) 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 20223040002905 de fecha 26 de enero de 2023, posteriormente mediante resolución 20223040046685 del 10 de agosto del 2022 y teniendo en cuenta el siguiente antecedente “que mediante el decreto 1234 del 25 de julio de 2023 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se efectuó una distribución por cuarenta y ocho mil millones de pesos m/cte. (\$48.000.000.000) en el presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023” 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 \$ 56.299.718.786,00 por el reconocimiento económico de 1.089 vehículos que cumplieron con las condiciones técnicas para realizar el giro.

Mes	VALOR	No VEHÍCULOS
Marzo de 2023	5.271.061.069,00	113
Abril de 2023	13.249.648.746,00	270
Mayo de 2023	10.115.793.900,00	183
Junio de 2023	33.877.693,00	1
Julio de 2023	7.867.185.919,00	165
Agosto de 2023	3.161.387.149,00	61
Septiembre de 2023	479.739.955,00	8
Octubre de 2023	6.878.998.706,00	125
Noviembre de 2023	5.094.796.084,00	95
Diciembre de 2023	4.133.229.565,00	42
Total	56.285.718.786,00	1.089

Y el valor de \$14.000.000,00 por el reconocimiento económico y pago de 2 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.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Los gastos por subvenciones derivadas de Bienes entregados sin contraprestación corresponden a antiguo Centro Médico Santa Marta ubicada en la Calle 10B No.2 38 Santa Marta, Magdalena Matrícula Inmobiliaria No.080-128457 y referencia catastral 47-001-01-01-0091-005-00 según Resolución 20233040032925, por la cual se transfiere a título gratuito a Central de Inversiones S.A. Acta de entrega de 15 de septiembre 2023; y la entrega de un lote también en la ciudad de Santa Marta ubicado en la en la calle 10B No 2 76 Barrio Centro. Matrícula Inmobiliaria 080-5388y referencia catastral 47-001-01-01-0091-0014-000 según Resolución 20233040032955 por la cual se transfiere a título gratuito un bien inmueble conocido como lote adyacente a la clínica de la ciudad de Santa Marta a Central de Inversiones S.A. S.A. que figuraba en cabeza del Ministerio de Transporte según acta de entregas del día 15 de septiembre 2023.

Así mismo, por la transferencia de una casa fiscal ubicada en la Cr. 23 No.6-09 de San José del Guaviare con referencia catastral 480-4410 y matrícula inmobiliaria No.01-00-016-001-000 según Resolución No.20233040011505, por la cual se transfiere el dominio a título gratuito a la Alcaldía de San José del Guaviare según acta de entrega del 27 de abril 2023; y transferencia de un inmueble (Inspección Fluvial Solano DPTO de Caquetá) ubicado en la calle 4 No 1-61 Barrio Mirador Amazónico, con matrícula inmobiliaria. No.420-487-47y referencia catastral 18-756-01-01-0034-0002-000 según Resolución 20233040020195, por la cual se transfiere el dominio a título gratuito a la Alcaldía Municipal de Solano.

29.6 Operaciones interinstitucionales (Cód. Contable 57)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	634.476.983.623,20	596.668.160.244,10	37.808.823.379,10
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	185.295.400.000,00	0,00	185.295.400.000,00
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	185.295.400.000,00	0,00	185.295.400.000,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	449.181.583.623,20	596.668.160.244,10	-147.486.576.620,90
5.7.20.80	Db	Recaudos	449.181.583.623,20	596.668.160.244,10	-147.486.576.620,90

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 2023.

De la cuenta 5.7.05 Fondos Entregados, tenemos en la subcuenta 5.7.05.08 Funcionamiento, un aumento del 100% con respecto a la vigencia 2022 que no hubo registro por este concepto, en la vigencia 2023 se reciben estos recursos que corresponden a la distribución de los Excedentes

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no Societarias del Orden Nacional, AEROCIVIL, según CONPES 4110 del 31 de diciembre de 2021, en la cual se define la distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos.

En la cuenta 5.7.20 Operaciones de Enlace, tenemos la subcuenta 5.7.20.80 Recaudos, 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 efectuar gestión de control y recaudo en las cuentas corrientes del tesoro nacional; se registra automáticamente desde el módulo de Ingresos del aplicativo SIIF -Nación, con la aplicación de los documentos de recaudo por clasificar que carga el Grupo de Registro Contable de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN - MHCP y es conciliado mensualmente con dicha entidad; presenta saldo por valor de \$449.181.1583.623,20 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

29.5 Otros gastos (Cód. Contable 58)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	691.598.735,62	1.218.818.071,72	-527.219.336,10
5.8.02	Db	COMISIONES	10.967.197,66	336.834,28	10.630.363,38
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso	10.967.197,66	336.834,28	10.630.363,38
5.8.04	Db	FINANCIEROS	5.296.076,61	47.223.100,00	-41.927.023,39
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	612.968,00	47.223.100,00	-46.610.132,00
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	4.683.108,61	0,00	4.683.108,61
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	570.659.101,35	1.161.057.237,44	-590.398.136,09
5.8.90.12	Db	Sentencias	310.470.978,85	0,00	310.470.978,85

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en pesos colombianos)

5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	14.183.185,00	0,00	14.183.185,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	16.130.722,21	690.079.003,01	-673.948.280,80
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	229.874.215,29	470.978.234,43	-241.104.019,14
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	104.676.360,00	10.200.900,00	94.475.460,00
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	104.676.360,00	10.200.900,00	94.475.460,00

La cuenta 5.8.02.39 Derechos en fideicomiso: El saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$10.967.197,66 representa la pérdida en derechos en fideicomiso cuando la valoración de los portafolios constituidos en el patrimonio autónomo que administra los recursos de Fompacarga disminuye en relación con el mes anterior de acuerdo con el comportamiento del mercado y las tasas de interés. Esta pérdida se absorbe en los meses en que los portafolios generan rendimientos financieros positivos.

Cuenta 5.8.04.47 Intereses sobre créditos judiciales: El saldo a 31 de diciembre de 2023 corresponde al reconocimiento de intereses de sentencias de acuerdo con la Resolución No.20233040021315 de fecha 25 de mayo de 2023, por la cual se reconoce el valor de \$4.683.108.61 discriminados así: el 35% a favor de Rosa Inés Padilla y el 65% a favor de Augusto Ávila Torres por valor de \$3.044.020.60.

Cuenta 5.8.90.12 Sentencias: El saldo al cierre de la vigencia 2023 corresponde al pago de sentencia por reconocimiento por perjuicios materiales por reparación de víctima directa a la Cooperativa de Transportadores del Oriente Atlántico.

Cuenta 5.8.90.17 Pérdida en siniestros: El saldo de esta cuenta al cierre de la vigencia 2023 representa la baja en cuenta vehículos con placa GAY016 y QHJ035 según memorando 20234200108173 de 2023 desintegrados por la empresa Unión Temporal SCT MERL SAS y cancelación de la matrícula de los vehículos.

Cuenta 5.8.90.90 Otros gastos diversos: El saldo de esta cuenta al cierre de la vigencia 2023 refleja principalmente la devolución de dineros consignados por trámites por mayor valor abonado en procesos de normalización del registro inicial de vehículos de carga.

Cuenta 5.8.93.01 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: El saldo de esta cuenta representa principalmente las solicitudes presentadas por los usuarios en cuanto a la devolución de recursos sobre consignaciones por concepto de ingreso de formularios y especies valoradas.

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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

No aplica según lo establecido en la Resolución No. 283 de 11 de octubre de 2022, “*Por la cual se modifica el artículo 4º 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*”.

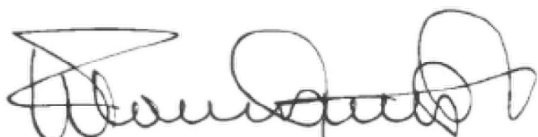
La citada Resolución establece que:

“*ARTÍCULO 1º. Modificar el artículo 4º 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*

NIT No. 899.999.055-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

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”.



WILLIAM FERNANDO CAMARGO TRIANA

Ministro de Transporte
Representante Legal
C.C. 7.224.599



ANGELA MARIA PANTOJA MORALES

Subdirectora Administrativa y Financiera
C.C. 36.953.333



OLGA LUCÍA ORDÚZ BUENO

Coordinación Grupo Contabilidad
CC 51.811.949
TP 274981- T