

Ministerio de Defensa Nacional



Dirección General Marítima Autoridad Marítima Colombiana

REPÚBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL

DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA

NIT: 830.027.904 - 1

CARRERA 54 NO. 26 – 50 CAN

BOGOTÁ D.C. – COLOMBIA

PBX: +57 (1) 220 0490

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

A CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CONTENIDO

| | |
|--|----|
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE | 8 |
| 1.1. Identificación y funciones..... | 8 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones..... | 10 |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto | 12 |
| 1.4. Forma de organización y/o cobertura | 12 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS..... | 13 |
| 2.1. Bases de medición..... | 13 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad | 13 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera | 13 |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable | 13 |
| 2.5. Otros aspectos..... | 13 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES..... | 14 |
| 3.1. Juicios | 14 |
| 3.2. Estimaciones y supuestos..... | 14 |
| 3.3. Correcciones contables..... | 15 |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros | 15 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES..... | 17 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 20 |
| Composición..... | 20 |
| 5.1. Depósitos en instituciones financieras | 20 |
| 5.2. Efectivo de uso restringido | 21 |
| 5.3. Equivalentes al efectivo | 22 |
| 5.4. Saldo en moneda extranjera | 22 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 22 |
| Composición..... | 22 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR | 22 |
| Composición..... | 23 |
| 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos..... | 23 |
| 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 24 |
| 7.20. Transferencias por cobrar | 25 |
| 7.21. Otras cuentas por cobrar..... | 26 |

*MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021*

| | | |
|----------|---|----|
| 7.22. | Cuentas por cobrar de Difícil Recaudado | 27 |
| 7.22.1 | Cuentas por cobrar Deterioro Acumulado cuentas por cobrar. | 27 |
| NOTA 8. | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 27 |
| NOTA 9. | INVENTARIOS | 28 |
| | Composición..... | 29 |
| 9.1. | Bienes y servicios | 29 |
| NOTA 10. | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO..... | 31 |
| | Composición..... | 31 |
| 10.1. | Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles..... | 32 |
| 10.2. | Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles | 36 |
| 10.3. | Construcciones en curso..... | 37 |
| 10.4. | Estimaciones | 38 |
| 10.5. | Revelaciones adicionales: | 38 |
| NOTA 11. | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES..... | 38 |
| 11.1. | Bienes de uso público (BUP) | 38 |
| 11.2. | Bienes históricos y culturales (BHC) | 39 |
| | Revelaciones adicionales | 39 |
| NOTA 12. | RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 39 |
| NOTA 13. | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 39 |
| NOTA 14. | ACTIVOS INTANGIBLES | 39 |
| | Composición..... | 39 |
| 14.1. | Detalle saldos y movimientos..... | 40 |
| 14.2. | Revelaciones adicionales | 41 |
| NOTA 15. | ACTIVOS BIOLÓGICOS | 41 |
| NOTA 16. | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS..... | 41 |
| NOTA 17. | ARRENDAMIENTOS | 42 |
| NOTA 18. | COSTOS DE FINANCIACIÓN | 43 |
| NOTA 19. | EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA..... | 43 |
| NOTA 20. | PRÉSTAMOS POR PAGAR | 43 |
| NOTA 21. | CUENTAS POR PAGAR | 43 |
| | Composición..... | 43 |
| 21.1. | Revelaciones generales | 43 |
| 21.1.1. | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 43 |

| | | |
|----------|---|----|
| 21.1.2. | Subvenciones por pagar..... | 44 |
| 21.1.5. | Recursos a favor de terceros..... | 44 |
| 21.1.6 | Recursos Destinados a la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud..... | 45 |
| 21.1.9 | Impuestos, contribuciones y Tasas..... | 45 |
| 21.1.12 | Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Laborales..... | 45 |
| 21.1.16 | Obligaciones de los Fondos de Reservas de Pensiones..... | 46 |
| 21.1.17 | Otras cuentas por pagar..... | 46 |
| 21.2. | Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda..... | 47 |
| NOTA 22. | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS..... | 47 |
| | Composición..... | 47 |
| 22.1. | Beneficios a los empleados a corto plazo..... | 47 |
| 22.2. | Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo..... | 47 |
| 22.3. | Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual..... | 49 |
| 22.4. | Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros..... | 50 |
| NOTA 23. | PROVISIONES..... | 50 |
| | Composición..... | 50 |
| 23.1. | Litigios y demandas..... | 50 |
| 23.2. | Garantías..... | 50 |
| 23.3. | Provisiones derivadas..... | 50 |
| NOTA 24. | OTROS PASIVOS..... | 50 |
| 24.1. | Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)..... | 50 |
| NOTA 25. | ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES..... | 50 |
| 25.1. | Activos contingentes..... | 50 |
| 25.1.1. | Revelaciones generales de activos contingentes..... | 50 |
| 25.2. | Pasivos contingentes..... | 50 |
| NOTA 26. | CUENTAS DE ORDEN..... | 51 |
| 26.1. | Cuentas de orden deudoras..... | 51 |
| 26.2. | Cuentas de orden acreedoras..... | 53 |
| NOTA 27. | PATRIMONIO..... | 53 |
| | Composición..... | 54 |

*MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021*

| | |
|--|----|
| Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público | 54 |
| 27.1. Capital..... | 54 |
| 27.2. Acciones..... | 55 |
| 27.3. Instrumentos financieros | 55 |
| 27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo..... | 55 |
| NOTA 28. INGRESOS | 55 |
| Composición..... | 55 |
| 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación..... | 56 |
| 28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado..... | 57 |
| 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación..... | 57 |
| 28.3. Contratos de construcción..... | 58 |
| NOTA 29. GASTOS | 58 |
| Composición..... | 58 |
| 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas..... | 59 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones..... | 61 |
| 29.3. Transferencias y subvenciones..... | 62 |
| 29.4. Gasto público social..... | 63 |
| 29.5. De actividades y/o servicios especializados | 63 |
| 29.6. Operaciones interinstitucionales | 63 |
| 29.7. Otros gastos..... | 63 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS..... | 64 |
| Composición..... | 65 |
| 30.1. Costo de ventas de bienes | 65 |
| 30.2. Costo de ventas de servicios..... | 65 |
| NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN | 67 |
| Composición..... | 67 |
| 31.1. Costo de transformación - Detalle | 67 |
| NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE | 67 |
| Composición..... | 67 |
| 32.1. Detalle de los acuerdos de concesión | 67 |
| NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)..... | 67 |

*MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021*

| | |
|---|----|
| Composición..... | 67 |
| NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA | 67 |
| Composición..... | 67 |
| 34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio | 68 |
| NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS | 68 |
| Generalidades | 68 |
| 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos | 68 |
| 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos | 68 |
| 35.3. Ingresos por impuestos diferidos | 68 |
| 35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido..... | 68 |
| 35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores | 68 |
| NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES | 68 |
| Generalidades | 68 |

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Dirección General Marítima (DIMAR)

1.1. Identificación y funciones

La Dirección General Marítima es la Autoridad Marítima Colombiana encargada de ejecutar la política del gobierno en esta materia, contando con una estructura que contribuye al fortalecimiento del poder marítimo nacional, velando por la seguridad integral marítima, la protección de la vida humana en el mar, la promoción de las actividades marítimas y el desarrollo científico y tecnológico de la Nación.

Ejerce sus funciones a lo largo y ancho de la jurisdicción marítima colombiana; 928.660 kilómetros cuadrados, equivalentes al 44.85% de todo el territorio nacional, y en los 2.900 kilómetros de línea de costa (Litorales Pacífico y Caribe), además de los principales ríos ubicados en las zonas de frontera, y en el río Magdalena en los 27 kilómetros finales antes de su desembocadura al mar.

Complementariamente su jurisdicción va más allá de la Zona Económica Exclusiva (ZEE) respecto a sus actuaciones dentro del concepto de Estado de Abanderamiento.

El Decreto Ley No. 2324 de 1984 reorganizó la Dirección General Marítima, definiéndola en su artículo 1º como una dependencia del Ministerio de Defensa Nacional, agregada al Comando de la Armada Nacional.

Mediante el Decreto No. 1512 de 2000, promulgado por el Presidente de la República, en ejercicio de las atribuciones constitucionales y legales, en especial las conferidas por el numeral 16 del artículo 189 de la Constitución Política, con sujeción a los principios y reglas previstas en el artículo 54 de la Ley 489 de 1998, modificó la estructura del Ministerio de Defensa Nacional, quedando previsto en el artículo 30 que la Dirección General Marítima es una dependencia interna del Ministerio de Defensa Nacional, con autonomía administrativa y financiera, debiendo desarrollar sus funciones en coordinación con la Armada Nacional.

Según el Decreto No. 1561 del 24 de julio de 2002, se modificó parcialmente la estructura del Ministerio de Defensa Nacional, en el sentido de adicionar en el artículo 60 del Decreto 1512 de 2000 la estructura de la Dirección General Marítima y determinar las funciones de sus dependencias.

De acuerdo con el Decreto No. 1705 de agosto de 2002, se adiciono la planta de personal de empleados públicos del Ministerio de Defensa Nacional para la Dirección General Marítima.

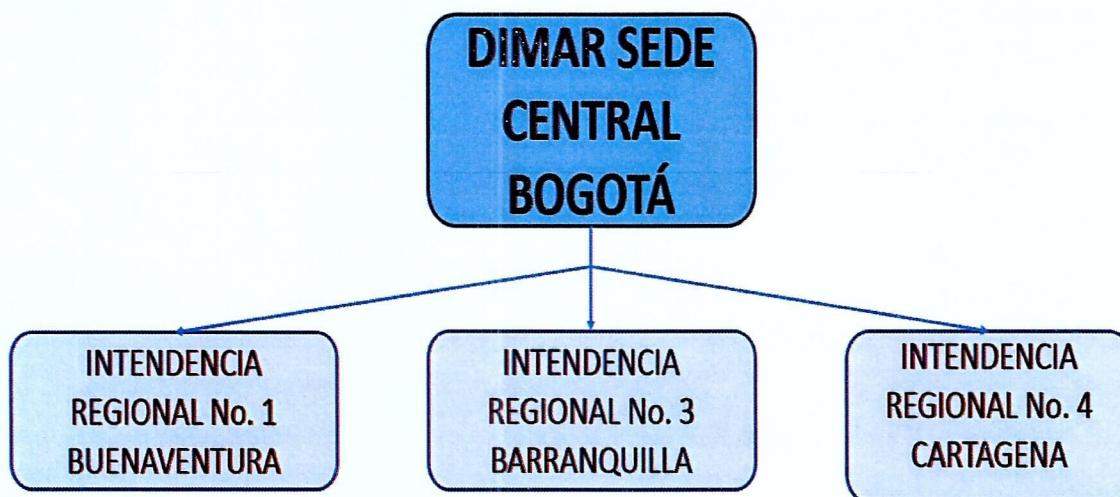
Según el Decreto No. 5057 de diciembre de 2009, por la cual se modifica parcialmente la estructura del Ministerio de Defensa Nacional – Dirección General Marítima, determina las funciones de las dependencias y ratifica sus grupos de trabajo.

Según la Resolución No. 2143 del 23 de abril de 2010, se crean y organizan los grupos de trabajo en la Dirección General Marítima y se determinan sus funciones.

Según el Decreto No. 4050 del 31 de octubre de 2011 del Ministerio de Defensa Nacional por el cual se aprueba la modificación de la planta de personal de empleados públicos del Ministerio de Defensa Nacional - Dirección General Marítima.

De igual manera mediante Directiva Permanente No. 008 DIMAR/2007 del 04 de junio de 2007, se oficializó la descentralización en las Intendencias Regionales No. 1 Buenaventura, No. 2 Tumaco, No. 3 Barranquilla y No. 4 Cartagena.

Según la Resolución No. 5522 del 18 de diciembre de 2009 del Ministerio de Defensa Nacional “por la cual se modifica parcialmente la Resolución Ministerial No. 0894 del 01 de septiembre de 2004” en el artículo 1, numeral 3 en el sentido de suprimir un grupo interno en la Subdirección Administrativa y Financiera de la Dirección General Marítima del Ministerio de Defensa Nacional; se suprime el Grupo Intendencia Regional No. 2, cuyas funciones y responsabilidades fueron asumidas por el Grupo Intendencia Regional No. 1, buscando con esto la optimización de recursos tanto administrativos como financieros, la Dirección General Marítima consolida estas tres Intendencias con la Sede Central de Bogotá para brindar una sola información contable, como lo muestra la siguiente gráfica:



La Dirección General Marítima como Unidad Ejecutora que agrega su información financiera y contable al Ministerio de Defensa Nacional, el cual se encuentra clasificado por la Contaduría General de la Nación como una Entidad Contable Pública agregada al (Comando General de las Fuerzas Militares, Ejército Nacional, Armada Nacional y Fuerza Aérea Colombiana), y que por sus funciones de cometido estatal, hace parte del grupo denominado de Gobierno, como se evidencia en el listado de Entidades de Gobierno sujetas al ámbito de aplicación de la

Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, actualizado al 9 de enero de 2017, en la cual el Ministerio de Defensa Nacional aparece con el número 8, Código Institucional 11100000, obtenido de la página web de la Contaduría General de la Nación.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Misión

Ejercer la autoridad en todo el territorio marítimo, dirigiendo, coordinando y controlando las actividades marítimas, fluviales y costeras con seguridad integral y vocación de servicio, con el propósito de contribuir al desarrollo de los intereses marítimos y fluviales de la Nación.

Visión

Ser para el 2030, el eje que consolida el país marítimo, fluvial y costero, contribuyendo al posicionamiento de Colombia como potencia regional.

Valores

- Rigor técnico y profesional
- Servicio
- Liderazgo
- Confianza

Estructura

Para asegurar una mejor prestación del servicio y ejercer sus funciones y atribuciones, la Dirección General Marítima cuenta con una estructura administrativa que le permite un mayor acercamiento con el sector marítimo, mediante una gestión con calidad, agilidad, transparencia y facilitación.

Además, sus actuaciones, se desarrollan bajo el concepto de tres figuras: Estado Ribereño, Estado Rector del Puerto y Estado de Abanderamiento:

Estado ribereño

La Dirección General Marítima desarrolla sus funciones en los espacios marítimos y vías fluviales fronterizos, a través de una normatividad propia para tal fin. De esta manera su trabajo se centra en la administración, conservación y exploración de los recursos naturales, el control del tráfico marítimo para asegurar el cumplimiento de la reglamentación en materia de la salvaguarda de la seguridad integral marítima, con el fin de evitar accidentes por fallas operacionales de buques, errores humanos, contaminación y la reducción de amenazas que pongan en riesgo la integridad del territorio colombiano.

Estado rector del puerto

La Dirección General Marítima ejerce el control administrativo, operativo y legal de los buques extranjeros que arriban a los puertos colombianos, con base en normas sobre la seguridad marítima y protección del medio marino.

Estado de abanderamiento

La Autoridad Marítima Colombiana, además de hacer cumplir las normas que rigen la construcción, equipamiento, gestión y protección de las embarcaciones matriculadas en el registro nacional, se consolida como la entidad responsable para la formación, titulación y control de profesionales interesados en el ejercicio de actividades marítimas.

Intención

Aliado estratégico para el desarrollo nacional por medio de las actividades marítimas y fluviales.

Objetivos estratégicos

- Fortalecer las capacidades operativas.
- Desarrollar las competencias del talento humano de la Autoridad Marítima Colombiana.
- Lograr la sostenibilidad financiera.
- Fomentar la apropiación de los valores en la cultura organizacional.
- Contar con TIC's para la comunicación, integración, gestión y oferta de servicios.
- Fortalecer el marco normativo y legal.
- Generar relaciones efectivas internacionales, interinstitucionales y con stakeholders (usuarios).
- Mejorar la relación con los stakeholders.
- Desarrollar las comunicaciones estratégicas.
- Ofertar los servicios requeridos por los usuarios.
- Fortalecer la administración de la seguridad integral marítima y fluvial.
- Producir la información técnica y científica para ejercer la autoridad marítima.
- Dar cumplimiento a los instrumentos internacionales marítimos adoptados por ley.
- Aumentar la satisfacción de los usuarios.
- Aumentar el nivel de seguridad integral.
- Aportar al desarrollo de los intereses marítimos, fluviales y de las comunidades.

Entidad en marcha

No se presentan hechos que comprometan la continuidad de la Entidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Dirección General Marítima, garantiza que los Estados Financieros, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros, los cuales se presentan de forma comparativa, fueron preparados bajo el nuevo Marco Normativo, Resolución 533 del 2015 y Resolución 706 de 2016 y cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente, cuyo objetivo es suministrar información que sea útil y amplia, para la toma de decisiones.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplica la norma de proceso contable, sistema documental contable y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación que garantizan la custodia, conservación, veracidad y documentación de las cifras registradas en la contabilidad oficial. Se da cumplimiento a la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016 emanada por la Contaduría General de la Nación, referente al procedimiento para la evaluación del control interno contable.

En aras de realizar el trabajo de la manera más clara y concisa, se realizan conciliaciones mensuales y/o análisis a las cuentas del balance, para verificar y constatar, que las transacciones estén debidamente registradas dentro del Sistema SIIF Nación y así dar continuidad al proceso de depuración de las cifras contables de la Dirección General Marítima, para la presentación de información financiera razonable y oportuna ante los organismos de control.

Se realizó el proceso de conciliación de Operaciones Recíprocas trimestralmente de las diferencias presentadas con las Entidades Públicas tomando como referencia el consolidado que envía la Contaduría General de la Nación en forma trimestral, mediante la circularización, correo electrónico, peticiones, quejas y reclamos.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La información revelada en las Notas a los Estados Financieros se organizó tomando como modelo la guía para la preparación y presentación de las Notas de la Contaduría General de la Nación, con el propósito que las relaciones con las partidas presentadas en el cuerpo de los Estados Financieros sean claras y proporcionen información que explique o apoye la comprensión de estas, se encuentra consolidada de las siguientes subunidades:

| ENTIDADES | | |
|------------------|---------------------|--------------|
| AGREGADAS | NO AGREGADAS | TOTAL |
| 5 | 0 | 5 |

| ÍTEM | PCI | NOMBRE SUB-UNIDAD |
|-------------|--------------|--------------------------|
| 1 | 15-01-12-000 | SEDE CENTRAL |
| 2 | 15-01-12-001 | INRED 1 BUENAVENTURA |
| 3 | 15-01-12-003 | INRED 3 BARRANQUILLA |
| 4 | 15-01-12-004 | INRED 4 CARTAGENA |
| 5 | 15-01-12-005 | REGALÍAS |

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

La base de medición utilizada en la elaboración de los Estados Financieros, para los activos es al costo, es decir por el valor de la transacción o de adquisición; para los pasivos la base de medición aplicada es también al costo es decir por el valor de la transacción o pago.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano (COP). La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material para Dirección General Marítima cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que se puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad se definió en la Dirección General Marítima en relación con el activo total. Se considera que una partida es material cuando supera el 5% del total del activo en la fecha de presentación.

Cuando un hecho económico sea relevante para los usuarios de la información financiera se revelará en las Notas a los Estados Financieros. Para determinar si un error es material, la Dirección General Marítima estableció la materialidad con base al patrimonio total. Se considera que un error es material cuando supera el 0,5% del total del patrimonio de la entidad en la fecha en que se encontró el error.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

N/A No Aplica.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante el periodo no hubo ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, ni de hechos que ocurrieron, pero que no determinaron ajustes a los saldos contables.

2.5. Otros aspectos

En la Dirección General Marítima no se dieron otros aspectos que se consideren importantes de destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con el tipo de entidad y el marco normativo aplicable.

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

Aun no se evidencian futuros supuestos por incertidumbre que tengan riesgo significativo que obliguen a efectuar ajuste en los valores registrados en los libros de los activos o pasivos como posibles deterioros, amortizaciones, depreciaciones y provisiones.

La Dirección General Marítima, ejecuto los procesos contables de manera segura atendiendo las políticas de descentralización de la contabilidad desde la Sede Central, dando cumplimiento a la Directiva Transitoria No. 29200901942-MD-DIMAR-ADMINISTRACION A LAS ORIENTACIONES DEL MINISTERIO DE DEFENSA, DIRECTIVA PERMANENTE MDNSGDFGCG-23.1, a la guía de los procedimientos de homologación y cambios PGCP 2011, y a los parámetros exigidos por el Grupo SILOG en la aplicación del aplicativo SAP y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el Sistema SIIF NACIÓN II.

3.1. Juicios

La Dirección General Marítima, adoptó las políticas contables tomando los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno para la elaboración y presentación de los Estados Financieros con información relevante y fiable sobre los hechos económicos.

Con el fin de fortalecer los procedimientos contables para la organización, elaboración, revisión, control y depuración oportuna de la información financiera, se cuenta con los procedimientos adecuados y claramente establecidos que permitan obtener informes financieros fidedignos y oportunos que reflejen la situación económica real de la entidad.

3.2. Estimaciones y supuestos

En cumplimiento a las normas técnicas correspondientes, contenidas, se contabilizan al costo de adquisición, para el cálculo de las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo, se calcula por el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la siguiente tabla de vida útil de conformidad con lo establecido en el nuevo marco normativo.

| CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | RANGOS DE VIDA ÚTIL |
|---|---|
| SEMOVIENTES | Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio activo) |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | Entre 2 y 50 años |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | Entre 2 y 90 años |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | Entre 2 y 30 años |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | Entre 2 y 30 años |

| | |
|---|--|
| EQUIPO DE COMUNICACIONES | Entre 2 y 30 años |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Entre 2 y 25 años |
| EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO | Entre 2 y 90 años (según sus componentes) |
| EQUIPO DE TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL | Entre 2 y 80 años (según sus componentes) |
| EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE | Entre 2 y 40 años |
| EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE | Entre 2 y 40 años (según sus componentes) |
| EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | Entre 2 y 30 años |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | Según peritaje. |

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

3.3. Correcciones contables

La Dirección General Marítima durante el año 2021, realizó correcciones al año 2020 en la Sub-Unidad Ejecutora con PCI 15-01-12-000 Sede Central y en la Sub-Unidad Ejecutora con PCI 15-01-12-004 Intendencia Regional No. 4 de Cartagena, con afectación a nivel auxiliar 3.1.09.02.002, lo cual se explicará a detalle en la NOTA 27 PATRIMONIO.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

3.4.1 De orden administrativo

Se implementó el SIIF Nación II según Circular 039 del 19 de enero de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SIIF Nación.

Limitante: Este aplicativo no posee un módulo de activos fijos e inventarios, ni transacciones de carácter logístico, lo cual conlleva a replicar las operaciones de un aplicativo a otro.

Durante el año 2011 se implementó la herramienta de Planeación Financiera SAP ECC. 6.0, el cual entro en vivo en septiembre de 2011, permitiendo integrar las áreas de compras, almacén, contabilidad y tesorería tanto en las Intendencias Regionales como en la Sede Central, permitiendo un mayor control y obtención de información en línea y tiempo real de las unidades de la Dirección General Marítima, optimizando el proceso contable y financiero.

Limitante: La interoperabilidad con el SIIF Nación II, es decir los movimientos y afectaciones contables de carácter logístico no pueden ser migrados de forma inmediata y en tiempo real de un aplicativo a otro.

Por otra parte, se mejoraron los criterios contables, que han permitido una mejor conceptualización de las operaciones financieras, que se manejan en los gastos pagados por anticipado, seguros y los pagos anticipados originados en la prestación de servicios y adquisición de bienes que se reciben de terceros, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del ente público lo cual ha permitido mostrar la realidad económica de las operaciones administrativas reflejadas en esta cuenta contable.

Con la descentralización de la contabilidad en las Intendencias Regionales se logra un mayor control e información oportuna sobre los recursos asignados a las Sub-Unidades Regionales, con el fin de obtener unos estados financieros de carácter individual y satisfacer el conjunto de necesidades específicas y demandas de los distintos usuarios.

Limitante: La ecuación patrimonial se lleva a nivel de estados financieros agregados, esto significa que las subunidades no tienen la capacidad de visualizar saldos contables a un gran nivel de consolidación, lo cual conlleva a realizar conciliaciones periódicas para evitar incurrir en errores o diferencias entre sistemas.

Operaciones financieras originadas por la prestación de servicios y adquisición de bienes con entidades públicas o privadas, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del ente público lo cual ha permitido mostrar la realidad económica de las operaciones administrativas.

Limitante: Con el nuevo marco normativo contable, las conciliaciones con otras entidades del sector defensa y entidades públicas se ha convertido en un trámite indispensable, lo cual ocasiona una carga de trabajo adicional, demandando mucho tiempo y personal idóneo para realizarlo.

Teniendo en cuenta el Decreto No. 2785 del 29 de Enero de 2013, por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, Circular 213-217 del 06 de diciembre de 2013 del Ministerio de Defensa Nacional; Circular Externa ST-001-2015 del 02 de febrero de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por instrucciones establecidas en la Circular 6.8 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 23 de Julio de 2015, concretamente lo relacionado con el traslado de recursos al Sistema de

Cuenta Única Nacional (SCUN), la Dirección General Marítima, durante el mes de agosto de 2015 entró en operaciones al Sistema de Cuenta Única Nacional.

3.4.2 De orden contable

Se mantiene un estricto control sobre los saldos mensuales finales e iniciales. Durante la verificación de la información registrada en el Sistema de Información Financiera SIIF Nación II, se encontraron las siguientes dificultades:

- Inconsistencias en los asientos automáticos generados por las distintas áreas y módulos de información, lo cual ocasiona frecuentes reclasificaciones manuales en el sistema.
- Deficiencia en la generación de reportes que obstaculiza el oportuno proceso de conciliación.
- Existen transacciones automáticas del SIIF Nación II, las cuales no presentan la afectación contable correcta, lo que hace necesario realizar múltiples asientos manuales.
- Se dificulta la conciliación de transferencias de bienes y fondos con las diferentes Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, debido a que no se pueden realizar transferencias en línea por lo cual no es fácil la identificación y registró en tiempo real de los bienes y fondos transferidos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2021 reflejan los hechos financieros y económicos, sociales y ambientales, preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y en cumplimiento de la Resolución 533 de 2015, Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), Resolución 620 de 2015, con el cual se incorpora el Plan de Cuentas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 620 de 2015 por la cual se incorpora el Plan General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de Gobierno, Resolución 468 de 2016 donde se modifica el Plan de Cuentas y las demás normas vigentes aplicables a las Entidades de Gobierno, directrices dadas por la Contaduría General de la Nación.

Igualmente, la información contable es preparada y presentada teniendo en cuenta las políticas contables emitidas y aprobadas por la Unidad, en aplicación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, garantizando que los Estados Contables sean confiables, oportunos y veraces.

Con fundamento en lo anterior, la Dirección General Marítima siendo una Unidad Ejecutora adscrita al Ministerio de Defensa Nacional conforman mediante Resolución No. 11221 del 09 de diciembre de 2015 en su Artículo No. 1 el comité implementador para la convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), del cual esta Dirección hace parte, en este comité se trataron las políticas para el reconocimiento de los siguientes temas:

- Política Contable No. 1 Propiedades Planta y Equipo.
- Política Contable No. 2 Inventarios.
- Política Contable No. 3 Beneficios a Empleados.

- Política Contable No. 4 Cuentas por Cobrar.
- Política Contable No. 5 Ingresos.
- Política Contable No. 7 Intangibles.
- Política Contable No. 8 Cuentas por Pagar.
- Política Contable No. 9 Cuentas de Orden.
- Política Contable No. 7 Bienes de Uso Histórico y Cultural.
- Política Contable No. 14 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
- Política Contable No. 15 Otros Activos.
- Política Contable No. 16 Presentación de Estados Financieros.
- Política Contable No. 17 Bienes Inmuebles.

Listado de notas que no aplican en la entidad

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.
- NOTA 23. PROVISIONES.
- NOTA 24. OTROS PASIVOS.
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES.
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADOS DE OPERACIONES.

4.1 Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros

Periodo contable

La Dirección General Marítima, tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general de manera mensual.

Valuación

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Cargos diferidos

Comprende los materiales y suministros adquiridos para el desarrollo del cometido estatal y que soportan el funcionamiento.

4.2 Políticas contables significativas

Desde la vigencia 2018 se implementó el Nuevo Marco Normativo para Normas Internacionales con la Resolución No. 156 de mayo de 2018 donde se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, el cual estará conformado por: a) el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública; b) el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; c) el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; d) el Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos; e) el Marco Normativo para Entidades en Liquidación con sus respectivos elementos; f) la Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable; y g) los Procedimientos Transversales.

A partir del 11 de noviembre de 2015 y de acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2016, la Dirección General Marítima, ingresó al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), el cual corresponde a un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesorería Nacional – (DGCPTN) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), culminando los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación, al beneficiario final.

Para el proceso de conciliación de operaciones internas y transferencias, la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional mediante la Circular No. 449 de julio de 2018 emitió los lineamientos para el manejo de las transferencias de bienes y fondos que se realizan al interior de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, las cuales son objeto de eliminación en la consolidación de los Estados Financieros por cada Unidad Ejecutora los cuales se deben reflejar el código contable 4.4.28.07 BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION, para la subunidades que reciben el código contable es 5.4.23.07 BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN, las cuales se conciliarán y reportarán los formatos establecidos mensualmente por las Subunidades que realicen dichas transacciones.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó el sistema de devengo.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La información contenida en el presente documento se consolidó con corte al día 31 de diciembre de 2021.

El Área Contable de la Sede Central de la Dirección General Marítima revisa los Estados Financieros, movimientos contables y demás anexos que conforman la cuenta fiscal de manera detallada, la cual es conciliada con las Intendencias Regionales, una vez se verifica, se da su aval o se solicitan las correcciones pertinentes, que son efectuadas por parte de las Subunidades dentro del mismo periodo contable. Mencionada información es recibida vía e-mail, así mismo es verificada a través del sistema SIIF Nación II, el cual se concilia mensualmente con el sistema SAP a fin de establecer diferencias y solicitar sus ajustes respectivos dentro del mismo periodo contable.

Se recalca permanente a los Contadores de las Intendencias Regionales de la Dirección General Marítima el manejo de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas, que se deben utilizar de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación y el Plan Único de Cuentas de acuerdo con los rubros autorizados, así como la coordinación en el cruce contable de obligaciones, fondos, bienes y servicios transferidos entre Sociedades, con otros Comandos de Fuerza y demás Entidades de Gobierno.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN | | | | | |
|--|-----------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
| | | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1 | Db | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 3.998.893.998,07 | 2.228.453.871,10 | 1.770.440.126,97 |
| 1.1.05 | Db | Caja | | | 0,00 |
| 1.1.06 | Db | Cuenta única nacional | | | 0,00 |
| 1.1.07 | Db | Reservas internacionales | | | 0,00 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 3.980.449.471,07 | 2.210.009.344,10 | 1.770.440.126,97 |
| 1.1.20 | Db | Fondos en tránsito | | | 0,00 |
| 1.1.32 | Db | Efectivo de uso restringido | 18.444.527,00 | 18.444.527,00 | 0,00 |
| 1.1.33 | Db | Equivalentes al efectivo | | | 0,00 |
| 1.1.40 | Db | Cuenta única sistema general de regalías | | | 0,00 |

5.1. Depósitos en instituciones financieras

| NOTA Anexo. 5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | | | | |
|--|-----------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN | RENTABILIDAD | |
| | | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Ve Inter. Recib) | % TASA PROMEDIO |
| 1.1.10 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 3.980.449.471,07 | 2.210.009.344,10 | 1.770.440.126,97 | 0,00 | 0,0 |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente | 3.980.449.471,07 | 2.210.009.344,10 | 1.770.440.126,97 | 0,00 | 0,0 |

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La cuenta 1.1.10.05 “Cuenta Corriente” refleja un aumento de \$1.770.440.126,97 pesos, al cierre de diciembre 31 de 2021; impactando también de manera directa la cuenta del Sistema Único de Cuenta Nacional (SCUN), ya que para el cierre se recibieron de manera oportuna los pagos que realizan las Agencia Marítimas y Fluviales cuando solicitan los servicios misionales que ofrece la Dirección General Marítima como autoridad marítima nacional y al finalizar el mes lo trasladamos a la cuenta del Sistema Único de Cuenta Nacional (SCUN).

5.2. Efectivo de uso restringido

| NOTA | 5. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | | | |
|-----------------|------|--|--------------------|---------------|-----------------|--|-----------------|--------------------------------------|
| Anexo. | 5.2. | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN | RENTABILIDAD | | RESTRICCIONES |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter. Recib) | % TASA PROMEDIO | AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN |
| 1.1.32 | Db | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | 18.444.527,00 | 18.444.527,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | |
| 1.1.32.05 | Db | Caja | | | 0,00 | | | |
| 1.1.32.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 18.444.527,00 | 18.444.527,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | |
| | | Cuenta corriente | 18.444.527,00 | 18.444.527,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | |

Por otra parte, la cuenta 1.1.32.10 “Depósitos en Instituciones Financieras”, cuenta con un saldo de \$18.444.527,00 pesos a 31 de diciembre de 2021, allí se reclasificaron las cuentas embargadas de la Dirección General Marítima que se encontraban registradas antes en la cuenta contable 1.9.09.03 denominada “Depósitos Judiciales”, lo anterior de acuerdo con los lineamientos contemplados en el catálogo de cuentas de la Resolución No. 620 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se relaciona el detalle de los dos embargos vigentes y la situación actual de los mismos, que es de espera que el juzgado autorice el reintegro de los recursos a las cuentas de la Dirección General Marítima:

| CUENTA 1.1.32 EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | | | | | |
|---|---|---|----------------------|--|---|
| CUENTA CORRIENTE No. | NOMBRE DEL DEMANDANTE | JUZGADO Y CLASE DE PROCESO | VALOR DE EMBARGO | ESTADO DEL PROCESO | OBSERVACIONES |
| 0-7703-000406-1 BANCO AGRARIO FUERTO INRIDA | CELO MARIA FIGUEROA RADA | TERCERO LABORAL DE CIRCUITO DE SANTA MARTA - EJECUTIVO LABORAL | 1.570.740,00 | CUENTA DESEMBARGADA A LA ESPERA DE REINTEGRO DINEROS POR PARTE DE JUZGADO | EL EMBARGO SE LEVANTO EN RAZON A QUE TAMBIEN EMBARGARON UNA CUENTA DEL BANCO DE OCCIDENTE DONDE TOMARON EL TOTAL DE LA ORDEN JUDICIAL |
| 03309-000221-4 BANCO AGRARIO BAHIA SOLANO | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | OFICINA DE COBROS COACTIVOS MINAGRICULTURA -COBRO COACTIVO POR \$338.127.376.00 | 16.873.787,00 | CUENTA DESEMBARGADA A LA ESPERA DE DECISION QUIEN REINTEGRA DINEROS | EMBARGO CONTRA EL MINISTERIO DE DEFENSA POR LA ALICUOTA PARTE DE PENSIONES |
| TOTAL | | | 18.444.527,00 | | |

CASO 1: AÑO DE EMBARGO 2011.

GESTIÓN OFICINA ASUNTOS LEGALES MDN: Radicado ante Coordinadora Grupo Procesos Ordinarios Mindefensa con oficio 29201200169 28 de febrero de 2012 y recabado con oficio 29201205815 de fecha diciembre 07 de 2012.

OBSERVACIONES: El embargo se levantó en razón a que también embargaron una cuenta del Banco de Occidente donde tomaron el total de la orden judicial. Este proceso se adelantó por intermedio del Grupo Legal Marítimo (GLEMAR) y es la información que se encuentra registrada contablemente.

CASO 2: AÑO DE EMBARGO 2011.

GESTIÓN OFICINA ASUNTOS LEGALES MDN: Proceso en contra de Mindefensa y radicado ante el Director de Asuntos Legales de esta misma Entidad con oficio 29201200530 de febrero 02 de 2012 y recabado con oficio 29201205815 de fecha diciembre 07 de 2012.

OBSERVACIONES: Embargo contra el Ministerio de Defensa por la alícuota parte de pensiones. Este proceso se adelantó por intermedio del Grupo Legal Marítimo (GLEMAR) y es la información que se encuentra registrada contablemente.

5.3. Equivalentes al efectivo

N/A No Aplica.

5.4. Saldos en moneda extranjera

N/A No Aplica.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

N/A No Aplica.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El saldo de este grupo es de \$11.447.618.736 pesos a 31 de diciembre de 2021, con una variación del -14,26% con relación al saldo final de diciembre de 2020, reflejando una disminución de - \$1.904.363.242 pesos.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | DIC 31 DE 2020 | DIC 31 DE 2021 | VAR ABS | VAR REL | % |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| 1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 13.351.981.977 | 11.447.618.736 | -1.904.363.242 | -14,26% | 100,00% |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 5.860.855.235 | 9.327.205.426 | 3.466.350.191 | 59,14% | 81,48% |
| 1.3.11.01 | Tasas | 4.963.224.435 | 7.623.954.904 | 2.660.730.469 | 53,61% | 81,74% |
| 1.3.11.02 | Multas y sanciones | 0 | 1.445.739.089 | 1.445.739.089 | 100,00% | 15,50% |
| 1.3.11.03 | Intereses | 156.172.233 | 257.511.433 | 101.339.200 | 64,89% | 2,76% |
| 1.3.37 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 3.854.035.780 | 0 | -3.854.035.780 | 0,00% | 0,00% |
| 1.3.37.12 | Otras transferencias | 3.854.035.780 | 0 | -3.854.035.780 | -100,00% | 0,00% |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 22.022.017 | 848.003 | -21.174.014 | -96,15% | 0,01% |
| 1.3.84.90 | Otras cuentas por cobrar | 22.022.017 | 848.003 | -21.174.014 | -96,15% | 100,00% |
| 1.3.85 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 8.576.896.313 | 8.576.896.313 | 0 | 0,00% | 74,92% |
| 1.3.85.15 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 8.576.896.313 | 8.576.896.313 | 0 | 0,00% | 100,00% |
| 1.3.86 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -4.961.827.368 | -6.457.331.007 | -1.495.503.639 | 30,14% | -56,41% |
| 1.3.86.14 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | -4.961.827.368 | -6.457.331.007 | -1.495.503.639 | 30,14% | 100,00% |

Composición

| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN | | | | | | | | | | |
|--|----|-----|---|----------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | | NAI | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN |
| | | | CONCEPTO | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.3 | Db | | CUENTAS POR COBRAR | 11.447.618.735,53 | 0,00 | 11.447.618.735,53 | 13.351.981.977,48 | 0,00 | 13.351.981.977,48 | -1.904.363.241,95 |
| 1.3.05 | Db | | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.11 | Db | | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 9.327.205.426,45 | 0,00 | 9.327.205.426,45 | 5.860.855.235,17 | 0,00 | 5.860.855.235,17 | 3.466.350.191,28 |
| 1.3.12 | Db | | Aportes sobre la nómina | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.13 | Db | | Rentas parafiscales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.14 | Db | | Regalías | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.16 | Db | | Venta de bienes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.17 | Db | | Prestación de servicios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.37 | Db | | Otras transferencias | 0,00 | 0,00 | | 3.854.035.779,89 | | 3.854.035.779,89 | -3.854.035.779,89 |
| 1.3.84 | Db | | Otras Cuentas x Cobrar | 848.003,00 | 0,00 | 848.003,00 | 22.022.017,00 | | 22.022.017,00 | -21.174.014,00 |
| 1.3.85 | Db | | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 8.576.896.313,00 | 0,00 | 8.576.896.313,0 | 8.576.896.313,00 | 0,00 | 8.576.896.313,00 | 0,00 |
| 1.3.86 | Cr | | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -6.457.331.006,92 | 0,00 | -6.457.331.006,92 | -4.961.827.367,58 | 0,00 | -4.961.827.367,58 | -1.495.503.639,34 |
| 1.3.86.01 | Cr | | Deterioro: Venta de bienes | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.86.02 | Cr | | Deterioro: Prestación de servicios | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.86.03 | Cr | | Deterioro: Servicio de energía | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.86.04 | Cr | | Deterioro: Servicio de acueducto | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.86.05 | Cr | | Deterioro: Servicio de alcantarillado | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.86.06 | Cr | | Deterioro: Servicio de aseo | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.86.14 | Cr | | Deterioro: Ingresos no Tributarios | -6.457.331.006,92 | 0,00 | -6.457.331.006,92 | -4.961.827.367,58 | | -4.961.827.367,58 | -1.495.503.639,34 |
| 1.3.86.90 | Cr | | Deterioro: Otras cuentas por cobrar | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

El saldo de las cuentas por cobrar asciende a un valor de \$11.447.618.736 pesos, para este periodo se generó una disminución del 14,26%, por valor de -\$1.904.363.242 pesos comparado con el periodo anterior, corresponde a la constitución de las cuentas por cobrar por concepto de multas, tasas de SEMAR y FONDEO, intereses de SEMAR y FONDEO a 31 de diciembre de 2021, por otra parte, la disminución corresponde al registro del deterioro de la cartera de multas mediante Oficio No. RS20220215015012 del 15 de febrero de 2021, enviado por el Grupo de Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa Nacional, las subcuentas más representativas son:

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

N/A No Aplica.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

| DESCRIPCIÓN | | CORTE VIGENCIA 2021 | | | DETERIORO ACUMULADO 2021 | | | | DEFINITIVO | |
|-------------|--|---------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|------------|-----------------|
| | | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | (-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | | % |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0,0 | 9.327.205.426,5 | 9.327.205.426,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9.327.205.426,5 |
| 1.3.11.01 | Tasas | | 7.623.954.904,0 | 7.623.954.904,0 | | | | 0,0 | 0,0 | 7.623.954.904,0 |
| 1.3.11.02 | Multas | | 1.445.739.089,4 | 1.445.739.089,4 | | | | 0,0 | 0,0 | 1.445.739.089,4 |
| 1.3.11.03 | Intereses | | 257.511.433,0 | 257.511.433,0 | | | | 0,0 | 0,0 | 257.511.433,0 |

La Dirección General Marítima considera reconocer en la contabilidad y de acuerdo con el nuevo marco normativo se estableció un modelo para el cálculo del deterioro de cartera pensando siempre en la pérdida incurrida basada en el conocimiento del tercero. Para ello se revisa, analiza y clasifica la cartera creando grupos homogéneos que permitan calcular el deterioro de cada tercero y factura.

El seguimiento a las cuentas por cobrar se realiza de manera permanente y periódicamente, se tiene constituido un comité de cartera en el Ministerio de Defensa Nacional que evalúa la probabilidad de recuperación individual por cada factura y se establecen metas de recaudo para la elaboración y actualización del flujo de caja y estados de la cartera.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Se incluyen en activos corrientes, aquellos cuyo vencimiento no supera los 12 meses desde la fecha en que se incorporó al balance, y en activos no corrientes los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha en que se registró la cartera en cobro persuasivo y coactivo dentro del balance.

Las cuentas por cobrar incluyen deudores y otras cuentas por cobrar, que pueden ser medidas al costo; menos las pérdidas por deterioro.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

La cuenta por cobrar presenta una variación con una disminución del -14,26% respecto del año 2020, cuya variación es de -\$1.904.363.242 pesos, representado en las siguientes cuentas así:

En la cuenta 1.3.11.01 “Tasas” se encuentran los conceptos de tasas de SEMAR (Seguridad Marítima) y FONDEO; el saldo de esta cuenta es de \$7.623.954.904 pesos a diciembre 31 del 2021, con una variación relativa del 53,61% que equivale a un aumento de \$2.660.730.469 pesos, con relación al saldo final de 2020.

La cuenta 1.3.11.02 “Multas” tiene un aumento del 100 por ciento debido a que en el mes de enero de 2021 se dio cumplimiento a la resolución 221 del 2020 y se trasladó a esta cuenta el valor total de la cuenta 1.3.11.04 “Sanciones administrativas”.

El aumento de la cartera se debe a las campañas de pago y recaudo realizadas al interior de las Capitanías de Puerto. El saldo de esta cuenta es de \$1.445.739.089 pesos a diciembre 31 del 2021.

En la cuenta 1.3.11.03 “Intereses” se encuentran los conceptos de Intereses de SEMAR (Seguridad Marítima) y FONDEO; el saldo de esta cuenta es de \$257.511.433 pesos a diciembre 31 del 2021, con una variación relativa del 64,89% que equivale a un aumento de \$101.339.200 de pesos, con relación a la vigencia 2020.

La disminución de la cartera obedece a la reactivación de las campañas de recaudo realizadas al interior de las Capitanías de Puerto, en la cual se informa a las Agencias Marítimas que próximamente serian incluidos en el informe “Boletín de Deudores Morosos del Estado” si no cancelan sus obligaciones oportunamente.

El deterioro de cartera del año 2021 presenta una variación por valor de -\$1.495.503.639 pesos de acuerdo con el Oficio No. RS20220215015012 del 15 de febrero de 2021, enviado por el Grupo de Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa Nacional, enviado por la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa Nacional para su registro a 31 de diciembre de 2021 y el deterioro de cartera en etapa persuasiva que certifico cada Capitanía de Puerto acuerdo a su cartera de difícil cobro.

7.20. Transferencias por cobrar

En cuanto a la cuenta 1.3.37.12 “Otras transferencias”, aquí se refleja para diciembre de 2020 el saldo inicial de ejecución presupuestal para proyectos de regalías. Lo anterior siguiendo lo estipulado en el artículo 28 de la Ley 1530 del 2012, donde manifiesta que los proyectos de inversión que se financien con cargo al Sistema General de Regalías serán ejecutados por quien designe el respectivo órgano colegiado de administración y decisión, y que en sesión presidencial del 22 de Mayo de 2019 el OCAD de la Región del Pacifico, según como consta en el acuerdo No. 085 de Junio de 2019, artículo 28, aprobó en OCAD Regional para el departamento de Nariño, un proyecto de inversión por valor de \$7.867.914.000 pesos, para ser financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Regional – RENDIMIENTOS Financieros del Sistema General de Regalías; así mismo, en la misma sesión se aprueba como ejecutor al Ministerio de Defensa Nacional – Dirección General Marítima, del proyecto denominado: “ESTUDIOS PARA LA IMPLEMENTACION DE ACCIONES PARA MITIGAR LOS EFECTOS POR AMENAZA DE TSUNAMI Y CAMBIOS CLIMATICOS EN LOS MUNICIPIOS DE SAN ANDRES DE TUMACO Y FRANCISCO PIZARRO”, en el Departamento de Nariño, con código BPIN 2018000030184, el cual se ejecutara de la siguiente manera:

*MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021*

| SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | | | | |
|---|--------------------------------------|--|---|-------------------------|
| ENTIDAD EJECUTORA | TIPO DE ENTIDAD | CONCEPTO | TIPO DE RECURSO | VALOR |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA | ENTIDADES PRESUPUESTO NACIONAL – PGN | CONTRAPARTIDA | NACIÓN - EN ESPECIE | \$ 1.780.605.200 |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA | ENTIDADES PRESUPUESTO NACIONAL – PGN | EJECUCIÓN CONTRATAACIONES PARA CUMPLIMIENTO OBJETIVOS DEL PROYECTO | FONDO DE DESARROLLO REGIONAL - RENDIMIENTOS FINANCIEROS | \$ 5.521.069.550 |
| DEPARTAMENTO DE NARIÑO | DEPARTAMENTOS | CONTRATACIÓN E INTERVENTORÍA DEL PROYECTO | FONDO DE DESARROLLO REGIONAL - RENDIMIENTOS FINANCIEROS | \$ 566.239.250 |
| TOTAL DE RECURSOS DE FINANCIACIÓN DEL PROYECTO | | | | \$ 7.867.914.000 |

Por lo anterior, mediante resolución No. 0847-2019 MD-DIMAR-GPLAD-APLANP del 12 de septiembre de 2019, la Dirección General Marítima incorpora al presupuesto de ingresos y gastos del Ministerio de Defensa Nacional – Dirección General Marítima en capítulo independiente el valor de \$5.521.069.550 pesos, proveniente del Sistema General de Regalías, por concepto de recursos de Proyecto de inversión aprobadas por la OCAD DE LA Región del Pacífico, por lo tanto el saldo inicial de esta partida refleja lo mencionado y se ingresa este rubro a los Estados Financieros de la DIMAR.

En el mes de diciembre de 2020 presenta un saldo de \$3.854.035.780 pesos y para el cierre de 2021, esta cuenta presenta una disminución del 100 por ciento en cumplimiento a la Resolución 191 2020 de la CGN de manejar estos recursos de regalías en cuentas de orden.

Aquí se refleja el saldo para el proyecto de regalías de acuerdo con la ley 1530 del 2012 y acuerdo 085 de junio del 2019 artículo 28 con el fin de cumplir con la ejecución de los contratos para el desarrollo del proyecto que comenzó en marzo de 2020 y la disminución obedece a la ejecución de los recursos al cierre del 31 de marzo de 2021 y traslado de estos a cuentas de orden.

7.21. Otras cuentas por cobrar

| NOTA 7. Anexo. 7.21. | | CUENTAS POR COBRAR OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | | | | | | |
|-------------------------|---|--|--------------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|-----|------------|
| DESCRIPCIÓN | CONCEPTO | CORTE VIGENCIA 2021 | | | DETERIORO ACUMULADO 2021 | | | | | DEFINITIVO |
| | | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | (-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (+/-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % | |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 848.003,0 | 0,0 | 848.003,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 848.003,0 |
| 1.3.84.90 | Otras cuentas por cobrar | 848.003,0 | 0,0 | 848.003,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 848.003,0 |
| | Compensación de las causaciones de retenciones del mes de diciembre 2021 efectuados en la sociedad de Regalías. | 848.003,0 | | 848.003,0 | | | | | 0,0 | 848.003,0 |

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La cuenta 1.3.84.90 “Otras cuentas por cobrar” presenta un saldo de \$848.003 pesos y tiene una disminución de -96,15% debido al registro que se realizó al cierre de la vigencia 2020 en cumplimiento a la circular 470 del 2016 de SPGR donde la entidad ejecutora del proyecto contable realizado según la traza contable de la Contaduría General de la Nación y el registro correspondiente a la Sociedad de Regalías, en cumplimiento a la resolución 470 de 2016 que dice “La entidad ejecutora del proyecto, en su condición de agente retenedor, registrara las retenciones tributarias a su cargo debitando la subcuenta 1.3.84.90 “Otras cuentas por cobrar” y acreditando la subcuenta que corresponda a la cuenta 2.4.36 “Retención en la fuente e Impuesto de timbre”. Al cierre del 31 de diciembre de 2021 se registraron las retenciones practicadas a los contratistas y proveedores de la sociedad de Regalías.

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

| DESCRIPCIÓN | | CORTE VIGENCIA 2021 | | | DETERIORO ACUMULADO 2021 | | | | DEFINITIVO | |
|-------------|--|---------------------|-------------|-----------------|---------------------------------------|---|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| CONCEPTO | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO | |
| 1.3.85 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 8.576.896.313,0 | 0,0 | 8.576.896.313,0 | 4.961.827.367,6 | 3.645.101.064,2 | 2.149.597.424,9 | 6.457.331.006,9 | 75,3 | 2.119.565.306,1 |
| 1.3.85.15 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 8.576.896.313,0 | | 8.576.896.313,0 | 4.961.827.367,6 | 3.645.101.064,2 | 2.149.597.424,9 | 6.457.331.006,9 | 75,3 | 2.119.565.306,1 |

Esta cuenta tiene no tiene variación alguna y su saldo obedece al registro de la cartera de multas de SEMAR y FONDEO que se encuentran en etapa persuasiva y coactiva al cierre de la vigencia 2021.

7.22.1 Cuentas por cobrar Deterioro Acumulado cuentas por cobrar.

| DESCRIPCIÓN | | CORTE VIGENCIA 2021 | | | DETERIORO ACUMULADO 2021 | | | | DEFINITIVO | |
|-------------|--|---------------------|-------------|-----------------|---------------------------------------|---|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| CONCEPTO | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO | |
| 1.3.85 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 8.576.896.313,0 | 0,0 | 8.576.896.313,0 | 4.961.827.367,6 | 3.645.101.064,2 | 2.149.597.424,9 | 6.457.331.006,9 | 75,3 | 2.119.565.306,1 |
| 1.3.85.15 | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 8.576.896.313,0 | | 8.576.896.313,0 | 4.961.827.367,6 | 3.645.101.064,2 | 2.149.597.424,9 | 6.457.331.006,9 | 75,3 | 2.119.565.306,1 |

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde al deterioro a la cartera de difícil recaudo, conforme a lo indicado en la circular 610 de 2018, emitida por la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional.

Esta cuenta tiene una variación del 30,14% y este aumento obedece al registro del deterioro persuasivo de multas y tasas de SEMAR y FONDEO y el deterioro de coactivo, esta cuenta registra un saldo total de -\$6.457.331.006 pesos a cierre de diciembre de 2021.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

N/A No Aplica.

NOTA 9. INVENTARIOS

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | DIC 31 DE 2020 | DIC 31 DE 2021 | VAR ABS | VAR REL | % |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|
| 1.5 | INVENTARIOS | 7.410.324.392 | 11.777.489.651 | 4.367.165.259 | 58,93% | 80,81% |
| 1.5.11 | PRESTADORES DE SERVICIOS | 0 | 2.260.628.920 | 2.260.628.920 | 100,00% | 19,19% |
| 1.5.11.90 | Otros inventarios de prestadores de servicios | 0 | 2.260.628.920 | 2.260.628.920 | 100,00% | 100,00% |
| 1.5.12 | MATERIAS PRIMAS | 0 | 378.596 | 378.596 | 100,00% | 0,00% |
| 1.5.12.01 | Materias primas | 0 | 378.596 | 378.596 | 100,00% | 100,00% |
| 1.5.14 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 7.410.324.392 | 9.516.482.136 | 2.106.157.743 | 28,42% | 80,80% |
| 1.5.14.04 | Materiales médico - quirúrgicos | 12.270.110 | 22.195.771 | 9.925.661 | 80,89% | 0,23% |
| 1.5.14.05 | Materiales reactivos y de laboratorio | 334.703.439 | 5.168.971 | -329.534.468 | -98,46% | 0,05% |
| 1.5.14.08 | Viveres y rancho | 18.640.947 | 6.816.037 | -11.824.910 | 0,00% | 0,07% |
| 1.5.14.09 | Repuestos | 1.627.078.661 | 4.431.496.410 | 2.804.417.750 | 172,36% | 46,57% |
| 1.5.14.17 | Elementos y accesorios de aseo | 43.579.964 | 26.531.091 | -17.048.873 | -39,12% | 0,28% |
| 1.5.14.21 | Dotación a trabajadores | 829.667.514 | 278.320.310 | -551.347.204 | -66,45% | 2,92% |
| 1.5.14.22 | Ropa hospitalaria y quirúrgica | 74.225.879 | 44.120.868 | -30.105.011 | -40,56% | 0,46% |
| 1.5.14.23 | Combustibles y lubricantes | 1.971.105.928 | 2.962.733.651 | 991.627.724 | 50,31% | 31,13% |
| 1.5.14.24 | Elementos y materiales para construcción | 1.552.688.978 | 986.690.256 | -565.998.721 | -36,45% | 10,37% |
| 1.5.14.25 | Equipo de alojamiento y campaña | 115.655.941 | 70.640.137 | -45.015.805 | -38,92% | 0,74% |
| 1.5.14.90 | Otros materiales y suministros | 821.705.114 | 681.768.634 | -139.936.480 | -17,03% | 7,16% |

El saldo de este grupo es de \$11.777.489.651 pesos a 31 de diciembre de 2021, con una variación del 58,93% con relación al saldo final del año 2020, reflejando un incremento de \$4.367.165.259 pesos. Este incremento corresponde especialmente a la adquisición de materiales y suministros para el funcionamiento de las distintas Unidades terrestres y a flote de la Dirección General Marítima.

Las disminuciones obedecen a la mayoría a salidas al servicio o traslados entre los almacenes. Las cuentas 1.5.11 y 1.5.12 tienen un aumento del 100 por ciento debido al traslado de costos de la INRED 4 CARTAGENA (sociedad 6030) realizados en 2021, en cumplimiento del objeto del contrato de adquisición de muestras de fondo marino y Heat Flow (flujo de calor) en el norte y occidente de la cuenca hidrográfica, y cuyos valores han sido registrados en esta cuenta por el Área de Gestión de Costos.

Lo más representativo del aumento a cierre de diciembre de 2021 es el traslado de costos efectuado en la INRED 4 CARTAGENA de la cuenta 7.9.06 “Servicios de investigación científica y tecnológica” y su reconocimiento en la cuenta 1.5.11.90 “Otros inventarios de prestadores de servicios” por un monto de \$2.260.628.920 pesos y 1.5.12.01 “Materias Primas” por un saldo de \$378.596 pesos. Esto debido al nuevo proceso de la DIMAR, donde a partir de mayo de 2021 y mes a mes se transfiere el costo en que se incurre por la prestación y comercialización de servicios.

Lo anterior en vista que el ingreso no cumple los criterios para su reconocimiento. Una vez se perciban los recursos al interior de la DIMAR se procederá a reclasificar estos valores al costo de venta, cuenta 63 “Costo de ventas de servicios”, de acuerdo con los principios y dinámicas contables establecidas para tal fin.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

Composición

| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|----|--|-------------------------|-----------------------------|------------------|------------------------------|
| 1.5 | | Db | INVENTARIOS | 2021 | 2020 | |
| 1.5.05 | Db | Bienes producidos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.10 | Db | Mercancías en existencia | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.11 | Db | Prestadores de servicios | | 2.260.628.919,68 | 0,00 | 2.260.628.919,68 |
| 1.5.12 | Db | Materias primas | | 378.596,00 | 0,00 | 378.596,00 |
| 1.5.14 | Db | Materiales y suministros | | 9.516.482.135,59 | 7.410.324.392,18 | 2.106.157.743,41 |
| 1.5.20 | Db | Productos en proceso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.25 | Db | En tránsito | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.30 | Db | En poder de terceros | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80 | Cr | Deterioro acumulado de inventarios (cr) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.01 | Cr | Deterioro: Bienes producidos | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.02 | Cr | Deterioro: Mercancías en existencia | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.04 | Cr | Deterioro: Productos en proceso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.06 | Cr | Deterioro: Materias primas | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.10 | Cr | Deterioro: Inventarios en tránsito | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.11 | Cr | Deterioro: Inventarios en poder de terceros | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.12 | Cr | Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.80.13 | Cr | Deterioro: Materiales y suministros | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

9.1. Bienes y servicios

Cuenta 1.5.14.04 “Materiales médico - quirúrgicos”

La cuenta de “Materiales médico - quirúrgicos” representa el 0,23% de la composición del inventario, presentó un aumento del 80,89% con respecto al saldo de la vigencia anterior, por valor de \$9.925.661 pesos, la variación corresponde al ingreso de almacén de elementos de bioseguridad que se adquirieron para minimizar el impacto de la pandemia del COVID para las Intendencias Regionales y la Sede Central. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$22.195.771 pesos.

Cuenta 1.5.14.05 “Materiales reactivos y de laboratorio”

La cuenta de “Materiales reactivos y de laboratorio” representa el 0,05% de la composición del inventario, presentó una disminución del -98,46% con respecto al saldo de la vigencia anterior, por valor de -\$329.534.468 pesos, corresponde a las salidas de almacén de material reactivo y de laboratorio y a los recursos asignados para compra de elementos para minimizar el impacto de la pandemia del COVID para las Intendencias Regionales y la Sede Central. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$5.168.971 pesos.

Cuenta 1.5.14.08 “Viveres y rancho”

La cuenta de “Viveres y rancho” representa el 0,07% de la composición del inventario, presentó una disminución del -63,44%, la variación corresponde a las salidas de almacén por concepto de productos de viveres y rancho, reportado durante la vigencia de 2021. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$6.816.037 pesos.

Cuenta 1.5.14.09 “Repuestos”

La cuenta de “Repuestos” representa el 46,57% de la composición del inventario, presentó una disminución del -172,36%% la variación que presenta corresponde a las salidas de almacén de repuestos, los cuales son destinados para el parque automotor y reparaciones de la Sede Central e Intendencias Regionales. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$4.431.496.410 pesos.

Cuenta 1.5.14.17 “Elementos y accesorios de aseo”

La cuenta “Elementos y accesorios de aseo” representa el 0,28% de la composición del inventario, presentó una disminución del 39,12% con respecto a la vigencia anterior, por valor de -\$17.048.873 pesos, la variación corresponde a las salidas de almacén de material de aseo y material de ferretería para la Sede Central y las Intendencias Regionales. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$26.531.091 pesos.

Cuenta 1.5.14.21 “Dotación a trabajadores”

La cuenta de “Dotación a trabajadores”, representa el 2,92% de la composición del inventario, presentó una disminución del -66,45%, con respecto al saldo de la vigencia anterior, por un valor de -\$551.347.204 pesos, la variación corresponde a las salidas de almacén de dotación del personal civil a aquellos trabajadores que por ley tienen derecho, el cual fue entregado durante la vigencia 2021 a cada funcionario de la Dirección General Marítima. Así mismo, en esta cuenta se incluyen las adquisiciones por compras de dotación COVID. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$278.320.310 pesos.

Cuenta 1.5.14.22 “Ropa hospitalaria y quirúrgica”

La cuenta “Ropa hospitalaria y quirúrgica” representa el 0,46% de la composición del inventario, presentó una disminución del -40,56% con respecto al saldo de la vigencia anterior, por valor de -\$30.105.011 pesos, la variación corresponde a las salidas de almacén de la ropa hospitalaria y quirúrgica, para la prestación del servicio del personal de funcionarios de la Dirección General Marítima, debido a la pandemia. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$44.120.868 pesos.

Cuenta 1.5.14.23 “Combustibles y lubricantes”

La cuenta “Combustibles y lubricantes” representa el 31,13% de la composición del inventario, presentó un aumento del 50,31%, con respecto al saldo del año anterior por valor de \$991.627.724 pesos, la variación corresponde a las entradas y salidas de almacén para el suministro de combustible de las Intendencias Regionales y el posterior aprovisionamiento de los Buques Oceanográficos de la Dirección General Marítima, para el desarrollo de las maniobras tales como actualización de las cartas náuticas, mantenimiento de boyas, delimitación de rutas de acceso a los canales en Buenaventura y Tumaco, y otras actividades en las regiones del Atlántico y Pacífico. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$2.962.733.651 pesos.

Cuenta 1.5.14.24 “Elementos y materiales para construcción”

La cuenta “Elementos y materiales para construcción” representa el 10,37% de la composición del inventario, presentó una disminución del -36,45% con respecto al saldo de la vigencia anterior, por un valor de -\$565.998.721 pesos, la variación corresponde a las entradas y salidas de almacén de los elementos y materiales para la construcción, ubicado en la Sede Central para ser distribuido en las Intendencias y Capitanías de la Dirección General Marítima. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$986.690.256 pesos.

Cuenta 1.5.14.25 “Equipo de alojamiento y campaña”

La cuenta “Equipo de alojamiento y campaña” representa el 0,74% de la composición del inventario, presentó una disminución del -38,92% con respecto al saldo de la vigencia anterior, por valor de -\$45.015.805 pesos, la variación corresponde a las entradas y salidas de almacén efectuadas durante la vigencia. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$70.640.137 pesos.

Cuenta 1.5.14.90 “Otros materiales y suministros”

La cuenta “Otros materiales y suministros” representa el 7,16% de la composición del inventario, presentó una disminución del -17,03% con respecto al saldo de la vigencia anterior, por valor de -\$139.936.480 pesos, la variación corresponde a las entradas y salidas de almacén por concepto del suministro de papelería y útiles de escritorio y oficina para el funcionamiento de las unidades de la Dirección General Marítima. Quedando un saldo a corte 31 de diciembre 2021 de \$681.768.634 pesos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Esta cuenta del activo asciende a un valor de \$390.907.022.876 pesos a diciembre de 2021, presentó un aumento por un valor de \$42.613.217.123 pesos con respecto a la vigencia 2020.

En este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de la Dirección General Marítima y sus componentes tales como las Intendencias Regionales, Centros de Investigación, Capitanías de Puerto entre otras, con el fin de dar cumplimiento a la misión institucional.

Su registro y control se adelanta en la Entidad a través del Sistema de Información Logística SILOG desde el mes de septiembre del año 2011, momento en que fue implementado por la Dirección General Marítima, utilizándose como un sistema complementario de información oficial; la siguiente es su discriminación:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN | | | | | |
|---|-----------|--|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| | | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 390.907.022.876,37 | 348.293.805.753,07 | 42.613.217.123,30 |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 14.560.960.061,91 | 14.560.960.061,91 | 0,00 |
| 1.6.10 | Db | Semovientes y plantas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.12 | Db | Plantas productoras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.15 | Db | Construcciones en curso | 33.508.187.506,33 | 9.000.766.612,61 | 24.507.420.893,72 |
| 1.6.20 | Db | Maquinaria, planta y equipo en montaje | 133.057.992.190,00 | 111.427.834.690,00 | 21.630.157.500,00 |
| 1.6.25 | Db | Propiedades, planta y equipo en tránsito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 7.728.846.252,21 | 3.929.460.356,48 | 3.799.385.895,73 |
| 1.6.36 | Db | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.37 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 599.439.242,09 | 541.781.450,62 | 57.657.791,47 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 109.434.919.605,38 | 110.805.764.703,16 | -1.370.845.097,78 |
| 1.6.42 | Db | Repuestos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.45 | Db | Plantas, Ductos y túneles | 2.401.965.794,08 | 687.481.110,00 | 1.714.484.684,08 |
| 1.6.50 | Db | Redes, líneas y cables | 865.841.905,65 | 865.841.905,65 | 0,00 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 15.224.062.471,54 | 13.211.997.173,90 | 2.012.065.297,64 |
| 1.6.60 | Db | Equipo médico y científico | 26.580.222.091,69 | 26.547.133.021,51 | 33.089.070,18 |
| 1.6.65 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 8.179.185.024,88 | 7.843.894.445,18 | 335.290.579,70 |
| 1.6.70 | Db | Equipos de comunicación y computación | 99.633.195.761,19 | 95.376.132.494,70 | 4.257.063.266,49 |
| 1.6.75 | Db | Equipos de transporte, tracción y elevación | 19.213.008.699,72 | 15.959.543.035,79 | 3.253.465.663,93 |
| 1.6.80 | Db | Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería | 747.991.602,08 | 712.307.318,46 | 35.684.283,62 |
| 1.6.81 | Db | Bienes de arte y cultura | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -80.828.795.332,38 | -63.177.092.626,90 | -17.651.702.705,48 |
| 1.6.95 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.85.01 | Cr | Depreciación: Edificaciones | -10.097.722.284,64 | -8.544.247.998,13 | -1.553.474.286,51 |
| 1.6.85.02 | Cr | Depreciación: Plantas, ductos y túneles | -107.673.824,22 | -74.529.602,77 | -33.144.221,45 |
| 1.6.85.03 | Cr | Depreciación: Redes, líneas y cables | -303.917.006,30 | -253.391.095,76 | -50.525.910,54 |
| 1.6.85.04 | Cr | Depreciación: Maquinaria y equipo | -5.172.735.504,88 | -4.032.206.695,45 | -1.140.528.809,43 |
| 1.6.85.05 | Cr | Depreciación: Equipo médico y científico | -9.745.042.676,38 | -7.380.883.115,11 | -2.364.159.561,27 |
| 1.6.85.06 | Cr | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -3.195.737.958,69 | -2.684.723.427,04 | -511.014.531,65 |
| 1.6.85.07 | Cr | Depreciación: Equipos de comunicación y computación | -42.726.805.337,40 | -33.077.058.720,14 | -9.649.746.617,26 |
| 1.6.85.08 | Cr | Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación | -8.545.258.505,83 | -6.448.854.354,94 | -2.096.404.150,89 |
| 1.6.85.09 | Cr | Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -297.855.733,37 | -239.479.977,40 | -58.375.755,97 |
| 1.6.85.10 | Cr | Depreciación: Semovientes y plantas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.85.12 | Cr | Depreciación: Bienes de arte y cultura | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.85.13 | Cr | Depreciación: Bienes muebles en bodega | -300.089.155,56 | -127.989.960,81 | -172.099.194,75 |
| 1.6.85.14 | Cr | Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.85.15 | Cr | Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados | -335.957.345,11 | -313.727.679,35 | -22.229.665,76 |
| 1.6.95.01 | Cr | Deterioro: Terrenos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.02 | Cr | Deterioro: Semovientes y plantas | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.03 | Cr | Deterioro: Construcciones en curso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.04 | Cr | Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.05 | Cr | Deterioro: Edificaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.06 | Cr | Deterioro: Plantas, ductos y túneles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.07 | Cr | Deterioro: Redes, líneas y cables | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Las Subcuentas más representativas y que generaron un impacto significativo del grupo de Propiedades, Planta y Equipo son:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

NOTA 16. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
Anexo 16.1. PPE - MUEBLES

| CONCEPTO Y TRANSACCIONES | REGÍSTRON DE PLANTA Y EQUIPO | DEPRECIACIÓN DE LA PLANTA Y EQUIPO | |
|--|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| SALDO INICIAL (31-dic) | 13.287.558.941,2 | 300.184.844.996,0 | 126.640.000.225,8 | 26.903.407.262,8 | 7.938.686.930,5 | 0,0 | 0,0 | 731.489.986,5 | 0,0 | 0,0 | 275.546.873.376,6 |
| + INGRESOS (DB) | 7.604.968.897,6 | 17.991.113.336,1 | 44.379.878.784,2 | 982.746.991,0 | 2.429.756.182,1 | 0,0 | 0,0 | 241.222.226,7 | 0,0 | 0,0 | 81.660.888.268,5 |
| Adquisiciones en compras | 677.990.568,4 | 10.374.694.533,5 | 30.850.600.173,0 | 59.743.577,0 | 529.887.963,6 | 0,0 | 0,0 | 41.769.005,9 | 0,0 | 0,0 | 42.661.152.797,5 |
| Adquisiciones en permisos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Donaciones recibidas | 12.640.000,0 | 1.600.000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 30.179.338,3 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otros ingresos de bienes muebles | 6.734.268.329,2 | 17.561.811.802,6 | 13.749.078.591,2 | 925.022.831,0 | 1.888.913.018,4 | 0,0 | 0,0 | 206.429.457,7 | 0,0 | 0,0 | 43.965.524.033,0 |
| * Ingresos por depreciaciones (ley 1316-convención) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| * Ingresos recibidos | 6.734.268.329,2 | 17.561.811.802,6 | 13.749.078.591,2 | 925.022.831,0 | 1.888.913.018,4 | 0,0 | 0,0 | 206.429.457,7 | 0,0 | 0,0 | 43.965.524.033,0 |
| - SALIDAS (CR) | 5.293.188.821,1 | 20.184.925.148,4 | 19.885.739.062,2 | 1.290.768.562,1 | 2.111.627.049,5 | 0,0 | 0,0 | 87.571.638,1 | 0,0 | 0,0 | 48.243.820.281,8 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Baja en compras | 280.623.002,8 | 3.648.934.422,0 | 89.215.079,0 | 232.041.442,1 | 1.079.730.026,1 | 0,0 | 0,0 | 6.182.662,0 | 0,0 | 0,0 | 5.286.717.921,5 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otros salidas de bienes muebles | 5.012.545.769,9 | 16.545.995.721,3 | 19.246.543.792,2 | 1.058.727.115,0 | 1.081.986.218,2 | 0,0 | 0,0 | 81.388.976,1 | 0,0 | 0,0 | 42.957.102.789,3 |
| * Traspados emitidos | 5.012.545.769,9 | 16.545.995.721,3 | 19.246.543.792,2 | 1.058.727.115,0 | 1.081.986.218,2 | 0,0 | 0,0 | 81.388.976,1 | 0,0 | 0,0 | 42.957.102.789,3 |
| * Repeticiones | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + SUFICIENTE | 15.658.589.017,6 | 307.905.032.183,7 | 151.684.009.927,7 | 26.687.405.091,7 | 8.256.765.512,7 | 0,0 | 0,0 | 772.141.602,1 | 0,0 | 0,0 | 310.963.943.335,4 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = SALDO FINAL (31-dic) | 15.658.589.017,6 | 307.905.032.183,7 | 151.684.009.927,7 | 26.687.405.091,7 | 8.256.765.512,7 | 0,0 | 0,0 | 772.141.602,1 | 0,0 | 0,0 | 310.963.943.335,4 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| = VALOR EN LIBROS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| % VALOR EN LIBROS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (següimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| % DETERIORO ACUMULADO (següimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| USO O DESTINACIÓN DE PPE - MUEBLES | 15.658.589.017,6 | 307.905.032.183,7 | 151.684.009.927,7 | 26.687.405.091,7 | 8.256.765.512,7 | 0,0 | 0,0 | 772.141.602,1 | 0,0 | 0,0 | 310.963.943.335,4 |
| + En servicio | 15.234.062.471,5 | 99.631.192.762,2 | 19.213.008.689,7 | 26.580.227.096,7 | 8.179.185.038,8 | 0,0 | 0,0 | 747.991.602,1 | 0,0 | 0,0 | 189.577.665.651,1 |
| + En comensal | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En montaje | 0,0 | 1.400.523.000,0 | 131.637.467.130,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 131.637.467.130,0 |
| + No explotados | 12.769.366,0 | 418.811.098,3 | 0,0 | 104.505.000,0 | 63.533.787,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 599.439.242,1 |
| + En mantenimiento | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En fidejato | 411.757.180,0 | 6.652.500.336,2 | 813.534.038,0 | 2.623.000,0 | 14.236.200,0 | 0,0 | 0,0 | 26.150.000,0 | 0,0 | 0,0 | 7.738.846.252,2 |
| + En tránsito | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Pendientes de legalizar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En propiedad de terceros | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| REVELACIONES ADICIONALES | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| GARANTÍA DE PASIVO | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ingresos (utilidad) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Gastos (pérdida) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Cuenta 1.6.20.05 “Equipos de comunicación y computación”

La cuenta “Equipos de comunicación y computación” presenta un aumento del 42,86% y obedece a una incorporación de un sistema integrado de control tráfico marítimo efectuado por la Sede Central durante la vigencia para la Estación de Control y Tráfico Marítimo de Puerto Bolívar. Quedando un saldo a 31 de diciembre 2021 de \$1.400.525.000 pesos.

Cuenta 1.6.20.08 “Equipos de transporte, tracción y elevación”

La cuenta “Equipos de transporte, tracción y elevación” presenta un aumento de 19,20% este aumento obedece a la entrada de materiales y activos del Buque de Investigación Científica Marina en montaje de acuerdo con los hitos 8 y 9 efectuados por la Sede Central. Quedando un saldo a 31 de diciembre 2021 de \$131.657.467.190 pesos.

Cuenta 1.6.35.02 “Equipo médico y científico”

La cuenta “Equipo médico y científico” presenta una disminución de -99,36% dicha disminución obedece a las salidas de equipo médico y científico efectuado por la SEDE CENTRAL y la INRED 4 CARTAGENA. Quedando un saldo a 31 de diciembre 2021 de \$2.678.000 pesos.

Cuenta 1.6.35.03 “Muebles, enseres y equipo de oficina”

La cuenta “Muebles, enseres y equipo de oficina” presenta una disminución del -25,91% y esta disminución obedece por la salida al servicio de muebles, enseres y equipo de oficina de las INRED y la SEDE CENTRAL. Quedando un saldo a 31 de diciembre 2021 de \$63.353.788 pesos.

Cuenta 1.6.35.04 “Equipos de comunicación y computación”

La cuenta “Equipos de comunicación y computación” presenta un aumento del 86,99% y este aumento obedece a la compra de equipos de comunicación y computación, quedando un saldo de \$6.452.500.334 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.37.07 “Maquinaria y equipo”

La cuenta “Maquinaria y equipo” tiene una disminución del -48,85% debido a los reintegros al almacén efectuados por la INRED 3 BARRANQUILLA y al registro de bajas contenidas en la Resolución 099 del 2021, quedando un saldo de \$12.769.366 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.37.09 “Muebles, enseres y equipo de oficina”

La cuenta “Muebles, enseres y equipo de oficina” esta cuenta presenta una disminución del -25,91% correspondiente a los reintegros de mobiliario y enseres efectuados por las INRED y SEDE CENTRAL, quedando un saldo de \$63.353.788 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.37.10 “Equipos de comunicación y computación”

La cuenta “Equipos de comunicación y computación” esta cuenta tiene un aumento equivalente al 15,84% debido a la entrada de activos fijos en el presente año 2021. Quedando un saldo de \$418.811.088 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.55.06 “Equipo de recreación y deporte”

La cuenta “Equipo de recreación y deporte” tiene un aumento del 12,20%, que corresponde a las salidas al servicio de una maquina trotadora, una maquina remadora y una bicicleta de aire efectuado por la SEDE CENTRAL. Quedando un saldo de \$141.609.431 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.60.01 “Equipo de investigación”

La cuenta “Equipo de investigación” presenta una variación del -0,83% y esta disminución obedece por la salida al servicio de equipo de investigación efectuado por la INRED 4 CARTAGENA. Quedando un saldo de \$23.551.393.576 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.60.02 “Equipo de laboratorio”

La cuenta “Equipo de laboratorio” tiene una variación del 7,88% y dicho aumento obedece a la salida al servicio efectuado por la INRED 1 BUENAVENTURA de una nevera, un termohigrómetro, un destilador de agua, una cabina de agua, entre otros equipos. Quedando un saldo de \$3.138.190.956 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.65.90 “Otros muebles, enseres y equipo de oficina”

La cuenta “Otros muebles, enseres y equipo de oficina” esta cuenta tiene una variación de 70,10% este aumento obedece por la salida al servicio de un tablero general de distribución efectuado por la INRED 1 BUENAVENTURA, un contenedor de 20 pies tipo oficina y un contenedor de 20 pies tipo dormitorio en la INRED 3 BARRANQUILLA. Quedando un saldo de \$176.003.079 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.70.01 “Equipo de comunicación”

La cuenta “Equipo de comunicación” presenta una variación del 7,83% dicho aumento obedece de la salida del servicio de equipos para comunicación en las INRED y SEDE CENTRAL. Quedando un saldo de \$53.861.664.110 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.70.02 “Equipo de computación”

La cuenta “Equipo de computación” presenta una disminución del -3,10% y obedece a las entradas y salidas del servicio de equipo de computación de las Capitanías, Intendencias Regionales y la Sede Central en la vigencia. Quedando un saldo de \$17.390.177.313 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.70.04 “Satélites y antenas”

La cuenta “Satélites y antenas” presenta una variación del 0,10% dicho aumento obedece de la salida de un mensajero satelital bidireccional. Quedando un saldo de \$2.660.280.216 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.70.05 “Equipos de radares”

La cuenta “Equipos de radares” presenta una variación del 54,84% dicho aumento obedece de la salida del servicio de un sistema eléctrico de torre metálica auto soportada, de radios, de un radar de navegación Furuno. Quedando un saldo de \$2.090.603.023 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.70.90 “Otros equipos de comunicación y computación”

La cuenta “Otros equipos de comunicación y computación” presenta una variación del 0,68% y dicho aumento obedece de la salida del servicio de otros equipos de comunicación y

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

computación en las INRED y SEDE CENTRAL. Quedando un saldo de \$23.630.471.100 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Los activos se afectan principalmente por el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, esta situación se revela en la cuenta contable 1.6.85 “Depreciación acumulada (CR)” cuyo saldo al cierre de diciembre de 2021 es de -\$80.828.795.332 pesos, el cual es consecuente con las cifras reveladas en las subcuentas que la componen y con las políticas de depreciación adoptadas por la Entidad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | | |
|--|------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES | | | | | | | |
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | TERRENOS | EDIFICACIONES | PLANTAS, DUCTOS Y TUBERÍAS | REDES, LÍNEAS Y CABLES | INSTALACIONES PRODUCTIVAS | OTROS BIENES INMUEBLES | TOTAL |
| SALDO INICIAL (01-ene) | 14.560.960.061,9 | 119.786.441.574,8 | 687.481.110,0 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 135.900.724.652,3 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,0 | 26.146.549.775,8 | 3.428.969.368,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 29.575.519.144,0 |
| Adquisiciones en compras | 0,0 | 23.655.076.547,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 23.655.076.547,7 |
| Adquisiciones en permutas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Donaciones recibidas | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras entradas de bienes inmuebles | 0,0 | 2.491.473.228,1 | 3.428.969.368,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5.920.442.596,3 |
| * Bienes sin contraprestación (ley 418-convencios) | | | | | | | 0,0 |
| * reposiciones | | | | | | | |
| * traslados recibidos | 0,0 | 2.491.473.228,1 | 3.428.969.368,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5.920.442.596,3 |
| - SALIDAS (CR): | 0,0 | 5.142.870.697,9 | 1.714.484.684,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6.857.355.382,0 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Baja en cuentas | 0,0 | 3.889.367.883,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3.889.367.883,4 |
| Sustitución de componentes | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras salidas de bienes muebles | 0,0 | 1.253.502.814,5 | 1.714.484.684,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.967.987.498,6 |
| * Traslados emitidos | 0,0 | 1.253.502.814,5 | 1.714.484.684,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.967.987.498,6 |
| * Reposiciones | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SUBTOTAL | 14.560.960.061,9 | 140.790.120.652,7 | 2.401.965.794,1 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 158.618.888.414,3 |
| Subtotal (Saldo Inicial + Entradas - Salidas) | 14.560.960.061,9 | 140.790.120.652,7 | 2.401.965.794,1 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 158.618.888.414,3 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SALDO FINAL (31-dic) | 14.560.960.061,9 | 140.790.120.652,7 | 2.401.965.794,1 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 158.618.888.414,3 |
| Subtotal + Cambios | 14.560.960.061,9 | 140.790.120.652,7 | 2.401.965.794,1 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 158.618.888.414,3 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0,0 | (10.097.722.284,6) | (107.673.824,2) | (303.917.006,3) | 0,0 | 0,0 | (10.509.313.115,2) |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 0,0 | (8.544.247.998,1) | (74.529.602,8) | (254.993.900,8) | 0,0 | 0,0 | (8.873.771.501,7) |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 0,0 | (1.553.474.286,5) | (33.144.221,5) | (48.923.105,5) | 0,0 | 0,0 | (1.635.541.613,5) |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| VALOR EN LIBROS | 14.560.960.061,9 | 130.692.398.368,1 | 2.294.291.969,9 | 561.924.899,4 | 0,0 | 0,0 | 148.109.575.299,2 |
| Subtotal (Saldo final - DA - DE) | 14.560.960.061,9 | 130.692.398.368,1 | 2.294.291.969,9 | 561.924.899,4 | 0,0 | 0,0 | 148.109.575.299,2 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 0,0 | (7,2) | (4,5) | (35,1) | 0,0 | 0,0 | (6,6) |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES | | | | | | | |
| USO O DESTINACIÓN | 14.560.960.061,9 | 140.790.120.652,7 | 2.401.965.794,1 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 158.618.888.414,3 |
| + En servicio | 14.560.960.061,9 | 109.434.919.605,4 | 2.401.965.794,1 | 865.841.905,7 | 0,0 | 0,0 | 127.263.687.367,0 |
| + En concesión | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En montaje | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Construcciones en curso | 0,0 | 31.355.201.047,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 31.355.201.047,3 |
| + En bodega | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + No explotados | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En tránsito | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En mantenimiento | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Pendientes de legalizar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + En propiedad de terceros | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| REVELACIONES ADICIONALES | | | | | | | |
| GARANTÍA DE PASIVOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Detalle del Pasivo garantizado n | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Ingresos (utilidad) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - Gastos (pérdida) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

10.3. Construcciones en curso

| NOTA 10. 10.3. | | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CONSTRUCCIONES EN CURSO | | | | |
|-------------------|---|---|----------------------------|--------------------------|----------|----------------------------------|
| | CONCEPTOS | SALDO 2021 | (-) DETERIORO ACUMULADO | (=) VALOR EN LIBROS | % AVANCE | FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 33.508.187.506,33 | 0,00 | 33.508.187.506,33 | | |
| 1.6.15.01 | Edificaciones | 31.355.201.047,31 | 0,00 | 31.355.201.047,31 | | |
| | COMPLEJO MARÍTIMO CAPITANÍA DE TURBO | 2.605.751.448,84 | | 2.605.751.448,84 | 19,24% | 31/12/2022 |
| | EDIFICIO CAPITANÍA DE PUERTO SAN ANDRÉS | 119.728.280,02 | | 119.728.280,02 | 98% | 31/12/2020 |
| | CAPITANÍA DE PUERTO DE ARAUCA | 259.565.000,00 | | 259.565.000,00 | 98% | 31/12/2020 |
| | CENTRO DE INVESTIGACIONES OCEANOGRÁFICAS CARTAGENA | 28.370.156.318,45 | | 28.370.156.318,45 | 69,82% | 31/07/2022 |
| 1.6.15.04 | Plantas, ductos y túneles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Concepto ...n | | | 0,00 | | |
| 1.6.15.05 | Redes, líneas y cables | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Concepto 1 | | | 0,00 | | |
| | Concepto 2 | | | 0,00 | | |
| | Concepto ...n | | | 0,00 | | |
| 1.6.15.90 | Otros bienes inmuebles | 2.152.986.459,02 | 0,00 | 2.152.986.459,02 | | |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I MALAGA | 87.944.325,96 | | 87.944.325,96 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I MALAGA | 87.944.325,96 | | 87.944.325,96 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I MALAGA | 87.944.325,96 | | 87.944.325,96 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I MALAGA | 87.944.325,96 | | 87.944.325,96 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I MALAGA | 87.944.325,96 | | 87.944.325,96 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO II CERREJON | 98.818.331,03 | | 98.818.331,03 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO II CERREJON | 98.818.331,03 | | 98.818.331,03 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO II CERREJON | 98.818.331,03 | | 98.818.331,03 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO II CERREJON | 98.818.331,03 | | 98.818.331,03 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO III MAR D CERREJON | 140.893.680,43 | | 140.893.680,43 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO II - 01 DE ARUSI | 102.966.646,85 | | 102.966.646,85 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I LATERAL VERDE | 87.944.027,47 | | 87.944.027,47 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I LATERAL VERDE | 87.944.027,47 | | 87.944.027,47 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I LATERAL VERDE | 87.944.027,47 | | 87.944.027,47 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I LATERAL ROJA | 87.944.027,47 | | 87.944.027,47 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I LATERAL ROJA | 87.944.027,47 | | 87.944.027,47 | 80% | 30/03/2022 |
| | BOYA SEÑALIZACION MARITIMA TIPO I LATERAL ROJA | 87.944.027,47 | | 87.944.027,47 | 80% | 30/03/2022 |
| | FARO NUQUI 30 MTS DE ALTURA | 223.063.098,00 | | 223.063.098,00 | 80% | 30/03/2022 |
| | FARO COVE ROJO DE 12 METROS DE ALTURA | 323.403.915,00 | | 323.403.915,00 | 80% | 30/03/2022 |

Cuenta 1.6.15.01 “Edificaciones”

La cuenta “Edificaciones” presenta una variación del 249,14% este aumento corresponde a obras en construcción de la nueva Capitanía de Puerto de Turbo y las nuevas instalaciones del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas (CIOH) en Cartagena. Quedando un saldo de \$31.355.201.047 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

Cuenta 1.6.15.90 “Otras construcciones en curso”

La cuenta “Otras construcciones en curso” presenta una variación del 10616,85% este aumento corresponde a la entrada del contrato de boyas para la Señalización Marítima del Caribe. Quedando un saldo de \$2.152.986.459 pesos a corte 31 de diciembre 2021.

10.4. Estimaciones

| <p>NOTA 10. 10.4. 10.4.1</p> | <p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ESTIMACIONES DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA</p> | | |
|---|--|---|--------|
| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE | | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
| TIPO | CONCEPTOS | MÍNIMO | MÁXIMO |
| MUEBLES | Maquinaria y equipo | 2,0 | 90,0 |
| | Equipos de comunicación y computación | 2,0 | 30,0 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | 2,0 | 40,0 |
| | Equipo médico y científico | 2,0 | 30,0 |
| | Muebles, enseres y equipo de oficina | 2,0 | 50,0 |
| | Repuestos | | |
| | Bienes de arte y cultura | Perito | |
| | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 2,0 | 30,0 |
| | Semovientes y plantas | 2,0 | 18,0 |
| | Otros bienes muebles | | |
| INMUEBLES | Terrenos | | |
| | Edificaciones | 2,0 | 150,0 |
| | Plantas, ductos y túneles | 2,0 | 50,0 |
| | Construcciones en curso | | |
| | Redes, líneas y cables | 2,0 | 50,0 |
| | Plantas productoras | | |
| | Otros bienes inmuebles | | |

10.5. Revelaciones adicionales:

En cuanto a las obras en construcción es importante informar que en el mes de diciembre de 2021 la Dirección General Marítima inicio un debido proceso al Consorcio JANUS del contrato 332-2019, debido al retraso del cronograma con el fin de exigir el cumplimiento de sus obligaciones con el acompañamiento de la interventoría de la obra, para este caso la Universidad Nacional de Colombia.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

N/A No aplica.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

N/A No aplica.

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

N/A No aplica.

Revelaciones adicionales

N/A No aplica.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

N/A No aplica.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

N/A No aplica.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN | | | | | | |
|---|--|-----|---|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
| | | | | 2021 | 2020 | |
| | | Db | ACTIVOS INTANGIBLES | 2.750.639.610,80 | 2.943.941.496,48 | -193.301.885,68 |
| 1.9.70 | | Db | Activos intangibles | 4.025.222.618,72 | 3.910.235.749,90 | 114.986.868,82 |
| 1.9.75 | | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -1.274.583.007,92 | -966.294.253,42 | -308.288.754,50 |
| 1.9.76 | | Cr | Deterioro acumulado de activos intangibles (cr) | | | 0,00 |
| 1.9.77 | | Db | Activos intangibles - modelo revaluado | | | 0,00 |
| 1.9.78 | | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr) | | | 0,00 |
| 1.9.79 | | Cr | Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr) | | | 0,00 |

El deterioro del valor de un activo intangible es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

Para efectos de deterioro, la Dirección General Marítima considera material, los activos intangibles cuyo valor individual sea superior a 500 SMMLV.

Periodicidad: Como mínimo, en cada trimestre de cada periodo contable, la Dirección General Marítima evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles.

Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La cuenta 1.9.70 Activos Intangibles presenta un saldo de \$4.025.222.618,72 a cierre de 2021 con una variación del \$114.986.868,82 respecto al periodo anterior.

14.1. Detalle saldos y movimientos

| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | | | | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|---------------------------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------------|--------------|-----------|-----------------|
| Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS | | | | | | | | | | | |
| | 1.9.70.01 | 1.9.70.02 | 1.9.70.03 | 1.9.70.04 | 1.9.70.05 | 1.9.70.07 | 1.9.70.08 | 1.9.70.10 | 1.9.70.12 | 1.9.70.90 | |
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | PLUS/VALIA | MARCAS | PATENTES | CONCESIONES Y FRANQUICIAS | DERECHOS | LICENCIAS | SOFTWARES | EN FASE DE DESARROLLO | EN CONCESION | OTROS | TOTAL |
| SALDO INICIAL | | | | | | 721.952.583,1 | 649.933.566,8 | 800.000.000,0 | | | 2.171.886.149,9 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.459.279.634,5 | 1.508.170.496,8 | 265.499.097,4 | 0,0 | 0,0 | 3.232.949.228,7 |
| Adquisiciones en compras | | | | | | 721.952.583,1 | 649.933.566,8 | 800.000.000,0 | | | 2.171.886.149,9 |
| Adquisiciones en permutas | | | | | | | | | | | 0,0 |
| Donaciones recibidas | | | | | | | | | | | 0,0 |
| Otras transacciones sin contraprestación | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción 1 | | | | | | | | | | | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción 2 | | | | | | | | | | | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | | | | | | | | | | | 0,0 |
| - SALIDAS (CR): | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Disposiciones (enajenaciones) | | | | | | | | | | | 0,0 |
| Baja en cuentas | | | | | | | | | | | 0,0 |
| Otras salidas de intangibles | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción 1 | | | | | | | | | | | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción 2 | | | | | | | | | | | 0,0 |
| * Especificar tipo de transacción ...n | | | | | | | | | | | 0,0 |
| SUBTOTAL | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.181.232.217,6 | 2.158.104.063,6 | 1.065.499.097,4 | 0,0 | 0,0 | 5.404.835.378,6 |
| (Saldo Inicial + Entradas - Salidas) | | | | | | | | | | | |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | | | | | | | | | | | 0,0 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | | | | | | | | | | | 0,0 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | | | | | | | | | | | 0,0 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | | | | | | | | | | | 0,0 |
| SALDO FINAL | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2.181.232.217,6 | 2.158.104.063,6 | 1.065.499.097,4 | 0,0 | 0,0 | 5.404.835.378,6 |
| (Subtotal + Cambios) | | | | | | | | | | | |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 889.815.834,0 | 499.230.561,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.389.046.395,1 |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada | | | | | | 345.150.740,0 | 54.243.000,0 | | | | 399.393.740,0 |
| + Amortización aplicada vigencia actual | | | | | | 544.665.094,0 | 444.987.561,2 | | | | 989.652.655,2 |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada | | | | | | | | | | | 0,0 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | | | | | | | | | | | 0,0 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | | | | | | | | | | | 0,0 |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual | | | | | | | | | | | 0,0 |
| VALOR EN LIBROS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1.291.416.383,6 | 1.658.873.502,4 | 1.065.499.097,4 | 0,0 | 0,0 | 4.015.788.983,5 |
| (Saldo final - AM - DE) | | | | | | | | | | | |
| % AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 40,8 | 23,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 25,7 |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

La cuenta 1.9.70.07 “Intangibles”, presenta un saldo de \$1.691.254.105 pesos, al cierre de periodo los activos intangibles en control de la Dirección General Marítima no presentan variaciones materiales, ni evidencian situaciones que manifiesten alguna restricción frente a su titularidad o al derecho de dominio, ni están garantizando el cumplimiento de pasivos.

La cuenta 1.9.70.08 “Softwares” presenta un saldo de \$2.068.469.417 pesos, lo más relevante es la salida al servicio de licencias de software de estaciones hidrológicas en la INRED 3 BARRANQUILLA.

La cuenta 1.9.75 “Amortización acumulada de intangibles” a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de -\$1.274.583.008 pesos con un aumento de -\$308.288.755 pesos respecto al 2020, y dicho aumento obedece a las amortizaciones de las licencias y a los activos sin valores y descapitalizados que posee la Dirección General Marítima.

Para efectuar la medición posterior de los activos intangibles, se utilizará el modelo del costo, el cual consiste en contabilizar su costo menos los importes acumulados por amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor.

Licencias: Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de Línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (3 años).

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

Software: Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (3 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

14.2. Revelaciones adicionales

La Dirección General Marítima no tiene revelaciones adicionales.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

N/A No aplica.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo “Otros derechos y garantías” posee un saldo de \$44.943.195.930 pesos con corte a 31 de diciembre 2021, constituido principalmente por los conceptos Bienes y servicios pagados por anticipado, Avances y anticipos y Recursos entregados en administración, así:

| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN | | | | | | | | | |
|--|-----|---|----------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN VALOR |
| | | | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2019 | |
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 44.943.195.930,84 | 0,00 | 44.943.195.930,84 | 44.688.269.411,29 | 0,00 | 44.688.269.411,29 | 254.926.519,55 |
| 1.9.05 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 632.262.124,98 | | 632.262.124,98 | 684.273.446,48 | | 684.273.446,48 | -52.011.321,50 |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticipos entregados | 13.662.334.086,00 | | 13.662.334.086,00 | 10.132.458.094,00 | | 10.132.458.094,00 | 3.529.875.992,00 |
| 1.9.07 | Db | Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 30.648.599.719,86 | | 30.648.599.719,86 | 33.871.537.870,81 | | 33.871.537.870,81 | -3.222.938.150,95 |
| 1.9.09 | Db | Depósitos entregados en garantía | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.26 | Db | Derechos en fideicomiso | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.40 | Db | Activos adquiridos de instituciones inscritas | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.46 | Db | Activos no corrientes mantenidos para la venta | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.47 | Cr | Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr) | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.48 | Db | Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.49 | Cr | Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr) | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.85 | Db | Activos por impuestos diferidos | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.86 | Db | Activos diferidos | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.87 | Db | Activos para liquidar | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.88 | Db | Activos para trasladar | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.89 | Db | Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.90 | Db | Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

La cuenta 1.9.05 “Bienes y servicios pagados por anticipado”, está principalmente constituida por las siguientes subcuentas:

La subcuenta 1.9.05.05 “Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones”, presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$466.302.125 pesos, con un incremento de \$232.693.479 pesos correspondiente a la amortización de las suscripciones y membresías de la Dirección General Marítima en las organizaciones IALA, POLE STAR, KOREAN Y PIANC.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La subcuenta 1.9.05.14 “Bienes y servicios”, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$165.960.000 pesos, con una disminución de -\$284.704.800 pesos. En la tabla siguiente se muestra el estado de los contratos legalizados y pendientes por legalizar:

| SUBCUENTA 1.9.05.14 BIENES Y SERVICIOS (PAGOS ANTICIPADOS) | | | |
|--|-----------------------|-------------------------|----------------|
| DEPENDENCIA | TERCERO | CONTRATO | DIC 31 DE 2021 |
| SEDE CENTRAL | SEA AND PORT SERVICES | CTO 275-2020 16/10/2020 | 165.960.000 |
| TOTAL | | | 165.960.000 |

La subcuenta 1.9.06.04 “Anticipo para adquisición de bienes y servicios”, presenta un saldo diciembre 31 de 2021 de \$13.662.334.086 pesos con un aumento de \$3.529.875.992 pesos. En la tabla siguiente se muestra el estado de los contratos con legalización de anticipos:

| SUBCUENTA 1.9.06.04 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS (ANTICIPOS) | | | |
|---|--------------------|-------------------------|----------------|
| DEPENDENCIA | TERCERO | CONTRATO | DIC 31 DE 2021 |
| SEDE CENTRAL | CONSORCIO TYPHOON | CTO 331-2019 23/11/2019 | 9.313.047.153 |
| SEDE CENTRAL | UT GOLFO DE URABA | CTO 332-2019 17/12/2019 | 4.277.427.549 |
| INRED 3 BARRANQUILLA | G&D INGENIERIA SAS | CTO 177-2021 13/09/2021 | 71.859.383 |
| TOTAL | | | 13.662.334.086 |

La cuenta 1.9.08 “Recursos entregados en administración”, a través de la subcuenta 1.9.08.01 “En administración”, alcanza un saldo de \$30.648.599.720 pesos, a 31 de diciembre de 2021, con una disminución de -\$3.222.938.151 pesos. Lo anterior corresponde a los traslados efectuados a la Cuenta Única Nacional (CUN) de los recaudos en las cuentas corrientes de fondos internos de la Dirección General Marítima.

En esta subcuenta se encuentran registrados los recursos girados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por parte de la Dirección General Marítima la cual esta vinculadas el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN, de acuerdo a lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de julio de 2015, que en su artículo 2.3.1.1 define el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN como “el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación”. Indica además que los recursos que se trasladen a la CUN serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional hasta tanto se giren los recursos para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

N/A No aplica.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

N/A No aplica.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

N/A No aplica.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

N/A No aplica.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN | | | | | | | | | |
|---|-----|--|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN | |
| CÓDIGO CONTA BLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.4 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 6.583.243.629,65 | 0,00 | 6.583.243.629,65 | 4.645.105.197,56 | 0,00 | 4.645.105.197,56 | 1.938.138.432,09 |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 4.505.991.798,21 | | 4.505.991.798,21 | 2.733.377.988,24 | | 2.733.377.988,24 | 1.772.613.809,97 |
| 2.4.02 | Cr | Subvenciones por pagar | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.03 | Cr | Transferencias por pagar | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.06 | Cr | Adquisición de bienes y servicios del exterior | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 149.821.859,03 | | 149.821.859,03 | 118.547.873,05 | | 118.547.873,05 | 31.273.985,98 |
| 2.4.10 | Cr | Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.36 | Cr | Retención En la Fuente | 1.231.241.399,23 | | 1.231.241.399,23 | 1.141.541.521,23 | | 1.141.541.521,23 | 89.699.878,00 |
| 2.4.90 | Cr | Otras Cuentas por Pagar | 696.188.573,18 | | 696.188.573,18 | 651.637.815,04 | | 651.637.815,04 | 44.550.758,14 |
| 2.4.95 | Cr | Cuentas por pagar a costo amortizado | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

El grupo cuentas por pagar, tiene un saldo de \$6.583.243.629,65 pesos, a 31 de diciembre del 2021 y se encuentra constituido principalmente por las siguientes cuentas:

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

| ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupada por datos comunes de asociación) | | | |
|---------------------|----------------|----------|----------------------------------|--|---|---------------|---------------------------|
| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE INTERÉS (%) |
| 2.4.01 | | | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO | 4.505.991.798,2 | | | 0,0 |
| 2.4.01.01 | | | Bienes y servicios | 3.077.879.588,6 | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | 2 | 22.120.863,0 | Menos de 3 meses | | |
| | Nacionales | PJ | 20 | 3.055.758.725,6 | Menos de 3 meses | | |
| | Extranjeros | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Extranjeros | PJ | | | Seleccionar rango... | | |
| 2.4.01.02 | | | Proyectos de inversión | 1.428.112.209,6 | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Nacionales | PJ | 3 | 1.428.112.209,6 | Menos de 3 meses | | |
| | Extranjeros | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Extranjeros | PJ | | | Seleccionar rango... | | |

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La cuenta 2.4.01.01 “Bienes y servicios” presenta un saldo de \$3.077.879.589 correspondiente a las cuentas por pagar constituidas al cierre de diciembre de 2021.

La cuenta 2.4.01.02 “Proyectos de inversión” presenta un saldo de \$1.428.112.210 correspondiente a las cuentas por pagar constituidas al cierre de diciembre de 2021.

21.1.2. Subvenciones por pagar

N/A No aplica.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

El recurso a favor de terceros está compuesto por retenciones por obra pública a nombre del Ministerio del Interior, documentos de recaudo por clasificar y la retención por concepto de estampillas de la Universidad Nacional de las cuentas por pagar que quedaron a 31 de diciembre 2021, de los contratos de obra y sus conexos.

| NOTA | | 21. | CUENTAS POR PAGAR | | | | |
|---------------------|---------------|----------|------------------------------|--|-----------------------------------|---------------|---------------------|
| Anexo. | | 21.1. | REVELACIONES GENERALES | | | | |
| | | 21.1.5 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación) | | | |
| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE INTERES (%) |
| 2.4.07 | | | 149.821.859,03 | | | | 0,0 |
| 2.4.07.06 | | | 1.518.448,0 | | | | 0,0 |
| | | | | | | | |
| | PN | | | Seleccionar rango... | | | |
| | PJ | 1 | 1.518.448,0 | Menos de 3 meses | | | |
| | PN | | | Seleccionar rango... | | | |
| | PJ | | | Seleccionar rango... | | | |
| 2.4.07.20 | | | 30.175.478,6 | | | | 0,0 |
| | | | | | | | |
| | PN | | | Seleccionar rango... | | | |
| | PJ | 2 | 30.175.478,6 | Entre 1 y 3 años | | | |
| | PN | | | Seleccionar rango... | | | |
| | PJ | | | Seleccionar rango... | | | |
| 2.4.07.22 | | | 118.127.932,5 | | | | 0,0 |
| | | | | | | | |
| | PN | 6 | 1.965.883,0 | Menos de 3 meses | | | |
| | PJ | 72 | 116.162.049,5 | Menos de 3 meses | | | |
| | PN | | | Seleccionar rango... | | | |
| | PJ | | | Seleccionar rango... | | | |

La cuenta 2.4.07.06 “Cobro cartera de terceros” tiene un valor de \$1.518.448 pesos que corresponde a la constitución de una cuenta por pagar al cierre del 31 de diciembre de 2021, del contrato de obra 356/21 con la entidad INGOSER INGENIERIA en la INRED 4 CARTAGENA.

La cuenta 2.4.07.20 “Recaudo por clasificar” presenta un saldo de \$30.175.479 pesos, allí se registran los documentos de recaudo correspondientes a los ingresos generados por las Capitanías de Puerto y registrados en la Sede Central.

La cuenta 2.4.07.22 “Estampillas”, a 31 de diciembre del 2021 presenta un saldo de \$118.127.932 pesos, allí se registran las retenciones por concepto de Pro-Estampilla Universidad Nacional y otras universidades aplicadas a los contratos de obra y conexos y por

otro lado las estampillas de carácter distrital aplicadas a los contratos ejecutados en distintos municipios del territorio nacional.

21.1.6 Recursos Destinados a la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud

N/A No aplica.

21.1.7 Descuentos de Nomina

N/A No aplica.

21.1.8 Subsidios Asignados

N/A No aplica.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y Tasas

N/A No aplica.

21.1.10 Créditos Judiciales

N/A No aplica.

21.1.11 Saldos Disponibles en Patrimonio Autónomos y otros Recursos entregados En Administración.

N/A No aplica.

21.1.13 Recursos Recibidos del Sistema de Seguridad Social en Salud

N/A No aplica.

21.1.12 Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Laborales

N/A No aplica.

21.1.14 Administración y prestación de Servicios en Salud.

N/A No aplica.

21.1.15 Administración de la seguridad Social en Salud.

N/A No aplica.

21.1.16 Obligaciones de los Fondos de Reservas de Pensiones.

N/A No aplica.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

| ASOCIACIÓN DE DATOS | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación) | | | | | |
|---------------------|--|--|----------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------------|
| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE INTERES (%) |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 696.188.573,2 | | | | 0,0 |
| 2.4.90.40 | Saldos a favor de beneficiarios | | 4.446.119,0 | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Nacionales | PJ | 1 | 4.446.119,0 | Entre 1 y 3 años | | |
| | Extranjeros | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Extranjeros | PJ | | | Seleccionar rango... | | |
| 2.4.90.55 | Servicios | | 674.567.973,4 | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | 3 | 1.745.920,0 | Menos de 3 meses | | |
| | Nacionales | PJ | 20 | 672.822.053,4 | Menos de 3 meses | | |
| | Extranjeros | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Extranjeros | PJ | | | Seleccionar rango... | | |
| 2.4.90.58 | Arrendamiento operativo | | 17.174.480,8 | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Nacionales | PJ | 2 | 17.174.480,8 | Menos de 3 meses | | |
| | Extranjeros | PN | | | Seleccionar rango... | | |
| | Extranjeros | PJ | | | Seleccionar rango... | | |

La cuenta 2.4.90.40 “Saldos a favor de beneficiarios” presenta un saldo de \$4.446.119 pesos correspondiente a un saldo por concepto de multas que fueron mal consignadas al cierre de la vigencia 2021.

La cuenta 2.4.90.55 “Servicios” presenta un saldo \$674.567.973 pesos que corresponden a cuentas por pagar constituidas por la Dirección General Marítima.

La cuenta 2.4.90.58 “Arrendamiento operativo” presenta un saldo de \$17.174.480 pesos que corresponde a cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2021 en la Dirección General Marítima.

21.1.18 Cuentas por pagar a Costo amortizado.

N/A No aplica.

21.1.19 Retención en la fuente e impuesto de Timbre

Esta cuenta con un saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$1.231.241.399 pesos, corresponde a las cuentas por pagar por deducciones causadas, así como los sobrantes por las aproximaciones al mil más cercano del mes anterior. Lo anterior con el fin de ser presentados y pagados a la Dirección Nacional de Impuestos Nacionales (DIAN) y a la oficina de impuestos de los Municipios, en el siguiente periodo, de acuerdo con los plazos establecidos en los calendarios tributarios.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

N/A No aplica.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDO CTE 2021 | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|---|--|-----|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN | | | | | | | | | | |
| 2.5 | | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 8.931.137.017,19 | 0,00 | 8.931.137.017,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.931.137.017,19 |
| 2.5.11 | | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 1.368.565.843,19 | | 1.368.565.843,19 | | | 0,00 | 1.368.565.843,19 |
| 2.5.12 | | Cr | Beneficios a los empleados a largo plazo | 7.562.571.174,00 | | 7.562.571.174,00 | | | 0,00 | 7.562.571.174,00 |
| 2.5.13 | | Cr | Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.14 | | Cr | Beneficios posempleo - pensiones | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.15 | | Cr | Otros beneficios posempleo | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | Db | PLAN DE ACTIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.02 | | Db | Para beneficios a los empleados a largo plazo | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.03 | | Db | Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.9.04 | | Db | Para beneficios posempleo | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS | | | | 8.931.137.017,19 | 0,00 | 8.931.137.017,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.931.137.017,19 |
| (+*) Beneficios A corto plazo | | | | 1.368.565.843,19 | 0,00 | 1.368.565.843,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.368.565.843,19 |
| (-) Plan de Activos A largo plazo | | | | 7.562.571.174,00 | 0,00 | 7.562.571.174,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.562.571.174,00 |
| Por terminación del vínculo laboral o contractual | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) NETO Posempleo | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

N/A No aplica.

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

| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS | | | | | | | | |
|---|--------------------------|-------------------|--|--------------------------------|-----------|--------------|-------------------|----------|
| 22.2. DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS | | | | | | | | |
| Beneficios a los empleados a largo plazo | | | | | | | | |
| DETALLE | BENEFICIOS A LARGO PLAZO | | | OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO | | | TOTAL | |
| | BONIFICACIONES | PRIMAS | CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS | DETALLE 1 | DETALLE 2 | DETALLE ...n | VALOR | % FINANC |
| VALOR EN LIBROS (pasivo) | | | | | | | 0,0 | |
| PLAN DE ACTIVOS | 0,0 | 6.223.681.220,0 | 0,0 | 1.338.889.954,0 | 0,0 | 0,0 | 7.562.571.174,0 | 0,0 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | 6.223.681.220,0 | | 1.338.889.954,0 | | | 7.562.571.174,0 | |
| Recursos entregados en administración | | | | | | | 0,0 | |
| Inversiones | | | | | | | 0,0 | |
| Encargos fiduciarios | | | | | | | 0,0 | |
| Propiedades, planta y equipo | | | | | | | 0,0 | |
| Propiedades de inversión | | | | | | | 0,0 | |
| Otros activos | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| * Concepto 1 | | | | | | | 0,0 | |
| * Concepto 2 | | | | | | | 0,0 | |
| * Concepto ...n | | | | | | | 0,0 | |
| VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS | 0,0 | (6.223.681.220,0) | 0,0 | (1.338.889.954,0) | 0,0 | 0,0 | (7.562.571.174,0) | |

Esta cuenta presenta un saldo de \$7.562.571.174 pesos registrado al cierre de diciembre 31 de 2021, de toda la planta de empleados de la Dirección General Marítima, se desglosa así:

La cuenta 2.5.12.02 “Primas” tiene un saldo de \$6.223.681.220 pesos, en el cual se vienen registrando los beneficios para el personal de planta con derecho a prima de antigüedad (servicios), para el mes de diciembre de 2021 se registraron de acuerdo con el informe que

emitido por la firma Benefit Estudios Actuariales y Pensionales recibido el día 18 de febrero de 2022.

La cuenta 2.5.12.04 “Cesantías retroactivas” presenta un saldo de \$1.338.889.954 y corresponde al registro realizado en el Área de Contabilidad de acuerdo con el Oficio Interno No. 100800 MD-DIMAR-SUBAFIN-GRUDHU de fecha 11 de enero de 2022, remitido por el Grupo de Desarrollo Humano de la Dirección General Marítima.

El valor registrado a corte 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con el informe de valuación actuarial de beneficios a largo plazo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno obedece a la siguiente:

En virtud de la Ley No. 1314 de 2009 “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”. Se le otorga a La Contaduría General de la Nación la facultad de regular normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

De acuerdo con la Ley No. 549 de 1999 se entiende como pasivo pensional las obligaciones compuestas por los bonos pensionales, el valor correspondiente a las reservas matemáticas de pensiones y las cuotas partes de pensiones y de bonos.

La Contaduría General de la Nación en el marco de sus competencias constitucionales y legales, mediante la Resolución 533 de 2015 modificada por la Resolución 484 de 2017, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno. Marco normativo que en su capítulo 2 numeral 5,4 modificado por la resolución 319 de 2019 (modificada por la resolución 425 de 2019) define los beneficios a largo plazo como aquellos distintos a los de corto plazo, a los de terminación del vínculo laboral y a los de post empleo, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, dentro de estos se incluyen:

- Premios o bonificaciones por antigüedad.
- Beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad.
- Beneficios para recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Estos beneficios se medirán, como mínimo, al final del periodo contable mediante el cálculo actuarial por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa TES emitida por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Metodología del Cálculo

Para el desarrollo del trabajo se llevó a cabo la implementación del método actuarial de la unidad de crédito proyectada como una anualidad contingente (sobrevivencia y rotación laboral) en cabeza del trabajador, hasta la edad de retiro la cual está condicionada a factores institucionales.

Tasas de Descuento

Tasa de descuento: La tasa de descuento empleada para el cálculo actuarial de los beneficios a largo plazo se asume tomando el promedio de las tasas de los Bonos TES en pesos durante el año correspondiente al año del cálculo de acuerdo con la duración del beneficio, estos bonos son emitidos por el Banco de la República.

Tasas de Incremento Salarial

La tasa de incremento salarial es asignada según lo reglamentado en los siguientes decretos:

Decreto 1012 de 2019 “Por el cual se fijan las escalas de asignación básica de los empleos públicos de los empleados civiles no uniformados del Ministerio de Defensa Nacional, de sus entidades descentralizadas, adscritas y vinculadas, las Fuerzas Militares y la Policía Nacional.

Decreto 1002 de 2019 “Por el cual se fijan los sueldos básicos para el personal de Oficiales y Suboficiales de las Fuerzas Militares; Oficiales, Suboficiales y Agentes de la Policía Nacional; Personal del Nivel Ejecutivo de la Policía Nacional, y Empleados Públicos del Ministerio de Defensa, las Fuerzas Militares y la Policía Nacional; se establecen bonificaciones para Alféreces, Guardiamarinas, Pilotines, Grumetes y Soldados, se modifican las comisiones y se dictan otras disposiciones en materia salarial.

Descripción y Cálculo de los Beneficios Largo Plazo

Los miembros de la Dirección Marítima tienen derecho a un beneficio a largo plazo, la prima de antigüedad (servicio). A continuación, haremos un análisis de cómo se aplica este beneficio.

Prima de Antigüedad (Dirección General Marítima)

Para el reconocimiento de la prima de servicio al personal de Empleados Públicos se da aplicación a lo preceptuado en el artículo 46 del Decreto 1214 de 1990 de la siguiente manera: “...a partir de la fecha en que cumplan 15 años de servicio continuos o discontinuos (...) tienen derecho a una prima mensual de servicio, que se liquidará sobre el sueldo así: A los quince (15) años, el diez por ciento (10%); por cada año que exceda los quince (15), el uno por ciento (1%)”.

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

N/A No aplica.

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

N/A No aplica.

NOTA 23. PROVISIONES

N/A No aplica.

Composición

23.1. Litigios y demandas

N/A No aplica.

23.2. Garantías

N/A No aplica.

23.3. Provisiones derivadas

N/A No aplica.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

N/A No aplica.

24.1. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

N/A No aplica.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

N/A No aplica.

25.1. Activos contingentes

N/A No aplica.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

N/A No aplica.

25.2. Pasivos contingentes

N/A No aplica.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|--|-----|---|-----------------------------|-------------------|------------------------------|
| | | | | 2021 | 2020 | |
| | | Db | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8.1 | | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | | | 0,00 |
| 8.2 | | Db | DEUDORAS FISCALES | | | 0,00 |
| 8.3 | | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 4.598.079.790,28 | 6.977.035.177,03 | -2.378.955.386,75 |
| 8.3.01 | | Db | Bienes y derechos entregados en garantía | | | 0,00 |
| 8.3.06 | | Db | Bienes entregados en custodia | | | 0,00 |
| 8.3.07 | | Db | Derechos fonpet | | | 0,00 |
| 8.3.10 | | Db | Bonos, títulos y especies no colocados | | | 0,00 |
| 8.3.12 | | Db | Documentos entregados para su cobro | | | 0,00 |
| 8.3.13 | | Db | Mercancías entregadas en consignación | | | 0,00 |
| 8.3.15 | | Db | Bienes y derechos retirados | 1.631.699.860,81 | 1.433.943.610,03 | 197.756.250,78 |
| 8.3.17 | | Db | Bienes entregados en explotación | | | 0,00 |
| 8.3.20 | | Db | Títulos de inversión amortizados | | | 0,00 |
| 8.3.33 | | Db | Facturación glosada en venta de servicios de salud | | | 0,00 |
| 8.3.44 | | Db | Activos y flujos futuros titularizados | | | 0,00 |
| 8.3.47 | | Db | Bienes entregados a terceros | | | 0,00 |
| 8.3.50 | | Db | Préstamos aprobados por desembolsar | | | 0,00 |
| 8.3.54 | | Db | Recaudo por la enajenación de activos al sector privado | | | 0,00 |
| 8.3.55 | | Db | Ejecución de proyectos de inversión | 2.966.379.929,47 | 5.543.091.567,00 | -2.576.711.637,53 |
| 8.3.61 | | Db | Responsabilidades en proceso | | | 0,00 |
| 8.3.62 | | Db | Derechos de explotación o producción | | | 0,00 |
| 8.3.65 | | Db | Regalías por recaudar | | | 0,00 |
| 8.3.66 | | Db | Cartera adquirida | | | 0,00 |
| 8.3.67 | | Db | Bienes de uso público | | | 0,00 |
| 8.3.68 | | Db | Bienes históricos y culturales | | | 0,00 |
| 8.3.69 | | Db | Desembolsos bienestar universitario | | | 0,00 |
| 8.3.70 | | Db | Gastos de investigación instituciones de educación superior | | | 0,00 |
| 8.3.71 | | Db | Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016 | | | 0,00 |
| 8.3.72 | | Db | Gastos y retiros - fonpet | | | 0,00 |
| 8.3.90 | | Db | Otras cuentas deudoras de control | | | 0,00 |
| 8.9 | | Cr | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | -4.598.079.790,28 | -6.977.035.177,03 | 2.378.955.386,75 |
| 8.9.05 | | Cr | Activos contingentes por contra (cr) | | | 0,00 |
| 8.9.10 | | Cr | Deudoras fiscales por contra (cr) | | | 0,00 |
| 8.9.15 | | Cr | Deudoras de control por contra (cr) | -4.598.079.790,28 | -6.977.035.177,03 | 2.378.955.386,75 |

La cuenta 8.3.15 “Bienes y derechos retirados” presenta un saldo de \$1.631.699.860,81 pesos.

La subcuenta 8.3.15.10 “Propiedades, planta y equipo”, representa los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso.

- El valor registrado en esta cuenta corresponde en su gran mayoría a los bienes devolutivos que se encontraban asignados y al servicio de la Capitanía de Puerto de Providencia (CP12)

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

hasta la ocurrencia del desastre natural “Huracán IOTA”; suceso que devastó no solamente las instalaciones de la Capitanía en mención; sino toda la isla de Providencia.

- Mediante comités de baja en la INRED 3 BARRANQUILLA, se determinó retirar los bienes de los Estados Financieros de la Dirección General Marítima a través de la Resolución No. 065-GINRED3-2020 del 31 de diciembre de 2020; ya que no cumplían con la descripción de activo: “Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros”

La cuenta 8.3.55 “Ejecución proyectos de inversión”: En sesión presidencial del 22 de mayo de 2019 el OCAD de la Región del Pacífico, según como consta en el Acuerdo No. 085 de junio de 2019, artículo 28, aprobó para el Departamento de Nariño, un proyecto de inversión por valor de \$7.867.914.000, para ser financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Regional – Rendimientos Financieros del Sistema General de Regalías.

En la misma sesión se aprueba como ejecutor al Ministerio de Defensa Nacional – Dirección General Marítima, del proyecto denominado: “ESTUDIOS PARA LA IMPLEMENTACION DE ACCIONES PARA MITIGAR LOS EFECTOS POR AMENAZA DE TSUNAMI Y CAMBIOS CLIMATICOS EN LOS MUNICIPIOS DE SAN ANDRÉS DE TUMACO Y FRANCISCO PIZARRO”, en el Departamento de Nariño, con código BPIN 2018000030184, el cual se ejecutará de la siguiente manera:

| SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | | | | |
|---|--------------------------------------|---|---|-------------------------|
| ENTIDAD EJECUTORA | TIPO DE ENTIDAD | CONCEPTO | TIPO DE RECURSO | VALOR |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA | ENTIDADES PRESUPUESTO NACIONAL – PGN | CONTRAPARTIDA | NACIÓN - EN ESPECIE | \$ 1.780.605.200 |
| MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA | ENTIDADES PRESUPUESTO NACIONAL – PGN | EJECUCIÓN CONTRATACIONES PARA CUMPLIMIENTO OBJETIVOS DEL PROYECTO | FONDO DE DESARROLLO REGIONAL - RENDIMIENTOS FINANCIEROS | \$ 5.521.069.550 |
| DEPARTAMENTO DE NARIÑO | DEPARTAMENTOS | CONTRATACIÓN E INTERVENTORÍA DEL PROYECTO | FONDO DE DESARROLLO REGIONAL - RENDIMIENTOS FINANCIEROS | \$ 566.239.250 |
| TOTAL DE RECURSOS DE FINANCIACIÓN DEL PROYECTO | | | | \$ 7.867.914.000 |

Por lo anterior, mediante Resolución No. 0847-2019 MD-DIMAR-GPLAD-APLANP del 12 de septiembre de 2019, la Dirección General Marítima incorpora al presupuesto de ingresos y gastos del Ministerio de Defensa Nacional – Dirección General Marítima en capítulo independiente el valor de \$5.521.069.550, proveniente del Sistema General de Regalías, por concepto de recursos de proyecto de inversión aprobadas por la OCAD de la Región del Pacífico, por lo tanto, el saldo inicial de esta partida refleja lo mencionado y se ingresa este rubro a los Estados Financieros de la Dirección General Marítima.

Para el mes de marzo 2021 de acuerdo a la Resolución 191 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, la Dirección General Marítima por ser una Unidad Ejecutora de los recursos de regalías, registrará en sus cuentas de orden sus activos, ingresos, pasivos y gastos por lo anterior se reclasificaron las cuentas reales del balance contra el patrimonio subcuenta 3.1.09.02 “Pérdidas o déficits acumulados”, solo se registrarán las retenciones practicadas a los contratistas contra la subcuenta 1.3.84.90 “Otras cuentas por cobrar”, a la gobernación de Nariño, estas reclasificaciones se realizaron en el mes de marzo de 2021.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | | | | | |
|----------------------------------|-----------|---------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|
| 26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | | |
| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0,00 | 0,00 | 3.596.000.000,00 |
| 9.1 | Cr | PASIVOS CONTINGENTES | | | 0,00 |
| 9.2 | Cr | ACREEDORAS FISCALES | | | 0,00 |
| 9.3 | Cr | ACREEDORAS DE CONTROL | 1.798.000.000,00 | 0,00 | 1.798.000.000,00 |
| 9.3.90 | Cr | Otras cuentas acreedoras de control | -1.798.000.000,00 | 0,00 | -1.798.000.000,00 |
| 9.9 | Db | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | 1.798.000.000,00 | 0,00 | 1.798.000.000,00 |
| 9.9.05 | Db | Pasivos contingentes por contra (db) | | | 0,00 |
| 9.9.10 | Db | Acreedoras fiscales por contra (db) | | | 0,00 |
| 9.9.15 | Db | Acreedoras de control por contra (db) | 1.798.000.000,00 | 0,00 | 1.798.000.000,00 |

El saldo de esta cuenta obedece a pagos anticipados a COTECMAR y DEFENSA Y SEGURIDAD efectuados el 31 de diciembre de 2021. Por lo anterior y teniendo en cuenta la Guía Financiera No. 12 se debe reconocer manualmente este registro y permitir la conciliación de cuentas por pagar presupuestales con la contabilidad.

NOTA 27. PATRIMONIO

El total del Patrimonio de la Dirección General Marítima llego a \$450.310.480.155,44 pesos a final del periodo de diciembre del 2021, presentando un resultado del ejercicio con un excedente acumulado por un valor de \$45.323.134.978,29 pesos.

Composición

| NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN | | | | | |
|---------------------------------|-----|--|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 3.1 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 450.310.480.155,44 | 485.614.066.424,04 | -35.303.586.268,60 |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | 277.299.013.255,60 | 277.299.013.255,60 | 0,00 |
| 3.1.06 | Cr | Capital de los fondos de reservas de pensiones | | | 0,00 |
| 3.1.07 | Cr | Aportes sociales | | | 0,00 |
| 3.1.08 | Cr | Capital suscrito y pagado | | | 0,00 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | 127.688.331.921,55 | 177.752.185.323,02 | -50.063.853.401,47 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | 45.323.134.978,29 | 30.562.867.845,42 | 14.760.267.132,87 |

La cuenta 3.1.05 “Capital fiscal”, presenta un saldo al cierre de 31 de diciembre de 2021 en la subcuenta 3.1.05.06 “Capital fiscal nación” de \$277.299.013.255,60 pesos, que corresponde a los recursos destinados para la gestión y desarrollo de la Entidad.

La cuenta 3.1.09.02 “Corrección de errores de un periodo contable anterior”, su variación en primera instancia obedece a la reclasificación a cuentas de orden de los saldos por la ejecución de la sociedad de Regalías.

El 09 de abril de 2021 se realizó el primer comité de saneamiento contable de la entidad donde se aprobó y en cumplimiento a la Resolución No. 191 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, se aprobó el registro de la sociedad de Regalías por ser una entidad ejecutora, afectando la cuenta 3.1.09.02 por la suma de \$3.854.035.779,89 afectando el superávit del año 2020.

En ese mismo comité de saneamiento contable se definió afectar en el mes de abril de 2021 al crédito el valor de \$462.319.000 pesos correspondiente a la reclasificación de construcciones en curso de las obras del CIOH.

Este monto para el año 2020 se registró por error a las cuentas del gasto como un impuesto predial cuando realmente era una licencia de delineamiento urbano. Por otro lado, al débito se llevó un saldo de \$7.900.227 pesos correspondiente a Documentos de Recaudos por Clasificar de vigencias anteriores acuerdo a Oficio No. 20210050 de la División de Multas del Área de Ingresos.

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

N/A No aplica.

27.1. Capital

N/A No aplica.

27.2. Acciones

N/A No aplica.

27.3. Instrumentos financieros

N/A No aplica.

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

N/A No aplica.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

| NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN | | | | | |
|----------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 4 | Cr | INGRESOS | 245.001.261.391,78 | 172.313.103.510,48 | 72.688.157.881,30 |
| 4.1 | Cr | Ingresos fiscales | 168.314.014.411,46 | 149.655.406.320,76 | 18.658.608.090,70 |
| 4.2 | Cr | Venta de bienes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | Cr | Venta de servicios | 243.905.781,28 | 235.517.158,36 | 8.388.622,92 |
| 4.4 | Cr | Transferencias y subvenciones | 34.843.248.014,50 | 3.215.037.248,82 | 31.628.210.765,68 |
| 4.7 | Cr | Operaciones interinstitucionales | 11.011.916.000,00 | 31.860.000,00 | 10.980.056.000,00 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 30.588.177.184,54 | 19.175.282.782,54 | 11.412.894.402,00 |

Los Ingresos de la Dirección General Marítima, para el cierre de diciembre de 2021 ascienden a \$245.001.261.391,78 pesos.

Estos son recaudados teniendo en cuenta las Resoluciones No. 0264 del 23 de mayo de 2014 y No. 0501 del 29 de septiembre de 2014, en las cuales se establece el cambio de liquidación y ajuste de tarifas del servicio de Faros y Boyas y el cual a partir del 01 de Julio de 2014 procede a llamarse SEMAR (Seguridad Marítima) y la entrada en vigencia de la Resolución No. 091 de 2014 de Inspecciones de Plataformas y para el año 2015 a partir del 01 de Agosto por Resolución No. 0371 se inició la liquidación de ingresos por Inspecciones de Cubierta y Contaminación.

En esta clase también se encuentran los ingresos por las actividades de Fondeo e intereses de mora por el no pago oportuno de los servicios anteriormente mencionados, y se encuentran compuestos de la siguiente manera:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

| NOTA | | 28. | | INGRESOS | |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|--|---------------------------|
| Anexo | | 28.1. | | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| | | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 214.169.178.425,96 | -138.613.218.813,78 | 352.782.397.239,74 |
| 4.1 | Cr | INGRESOS FISCALES | 168.314.014.411,46 | -133.606.272.258,13 | 301.920.286.669,59 |
| 4.1.05 | Cr | Impuestos | | | 0,00 |
| 4.1.10 | Cr | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 168.426.295.066,21 | -134.112.688.601,13 | 302.538.983.667,34 |
| 4.1.11 | Cr | Regalías | | | 0,00 |
| 4.1.14 | Cr | Aportes sobre la nómina | | | 0,00 |
| 4.1.15 | Cr | Rentas parafiscales | | | 0,00 |
| 4.1.16 | Cr | Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud | | | 0,00 |
| 4.1.95 | Db | Devoluciones y descuentos (db) | -112.280.654,75 | 506.416.343,00 | -618.696.997,75 |
| 4.4 | Cr | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 34.843.248.014,50 | -5.006.555.955,65 | 39.849.803.970,15 |
| 4.4.08 | Cr | Sistema general de participaciones | | | 0,00 |
| 4.4.13 | Cr | Sistema general de regalías | | | 0,00 |
| 4.4.21 | Cr | Sistema general de seguridad social en salud | | | 0,00 |
| 4.4.28 | Cr | Otras transferencias | 34.843.248.014,50 | -5.006.555.955,65 | 39.849.803.970,15 |
| 4.7 | Cr | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 11.011.916.000,00 | -390.600,00 | 11.012.306.600,00 |
| 4.7.05 | Cr | Fondos recibidos | 11.011.916.000,00 | 0,00 | 11.011.916.000,00 |
| 4.7.20 | Cr | Operaciones de enlace | 0,00 | -390.600,00 | 390.600,00 |
| 4.7.22 | Cr | Operaciones sin flujo de efectivo | | | 0,00 |

La cuenta 4.1.10 “Contribuciones, tasas e ingresos tributarios” a diciembre 31 de 2021 es de \$168.426.295.066,21 pesos, y estos ingresos corresponden a los recaudos de SEMAR, FONDEO, Intereses de SEMAR y FONDEO y Multas que corresponde a los derechos reglamentados por parte de la DIMAR para los cobros de acuerdo con la siguiente normatividad:

Resolución No. 0017 del 02 de febrero del 2007: Expedida por la Dirección General Marítima; donde se reglamenta el cobro, procedimiento y las tarifas aplicables por el concepto de uso de las áreas de Fondeo en el territorio nacional.

Resolución No. 0264 del 23 de mayo del 2014: Expedida por la Dirección General Marítima; donde se definen las tarifas correspondientes a las tasas denominadas “Servicio de Seguridad Marítima (SEMAR) y la forma de recaudo, aplicable a naves mayores, en virtud de los parámetros establecidos en el Decreto 2836 del 2013, Reglamentario de la Ley 1115 del 2006.

Resolución No. 0501 del 29 de septiembre del 2014: Expedida por la Dirección General Marítima; donde se ajustan las tarifas correspondientes a las tasas denominadas “Servicio de Seguridad Marítima (SEMAR), de igual manera se incorporan nuevas tarifas para las naves mayores de bandera extranjera de servicio regular.

Resolución No. 0581 del 23 de septiembre del 2020: Expedida por la Dirección General Marítima; donde modifica el artículo 6.2.5.3 del REMAC 6: “Seguros y Tarifas”. Así mismo se establecen las tarifas para naves y artefactos navales de bandera extranjera y colombiana en UVT.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La cuenta 4.1.95 “Devoluciones y descuentos (db)” presenta un saldo de -\$112.280.654,75 pesos y obedece a las devoluciones y pagos de CORMAGDALENA, que se registran mensualmente mediante actos administrativos emitidos por la Dirección General Marítima. En cumplimiento a la resolución No. 000226 del 28 de agosto de 2008 de CORMAGDALENA, donde se estableció según el literal “A” como obligación de la Corporación Autónoma Regional del Río Magdalena “Reconocer y trasladar en forma debida un veinticinco por ciento (25%) de la totalidad del recaudo que, en virtud del presente acto, realice la Dirección General Marítima.

La cuenta 4.4.28 “Otras transferencias”, presenta un saldo de \$34.843.248.014,50 pesos y corresponde a las transferencias que se hacen dentro de la Dirección General Marítima por concepto de bienes y servicios y recursos de acuerdo con la asignación de PAC, por otro lado, a donaciones y bienes recibidos de otras Entidades Contables Públicas.

La cuenta 4.7.05 “Fondos recibidos”, presenta un saldo de \$11.011.916.000,00 pesos y obedece a fondos recibidos de del Tesoro Nacional para el pago de los acreedores efectuados durante el año 2021.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

N/A No aplica.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

| NOTA | | 28. | INGRESOS | | |
|-----------------|-----------|---|--|--------------------------|--------------------------|
| Anexo | | 28.2. | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | | |
| | | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | 30.832.082.965,82 | 19.410.799.940,90 | 11.421.283.024,92 |
| 4.3 | Cr | Venta de servicios | 243.905.781,28 | 235.517.158,36 | 8.388.622,92 |
| 4.3.05 | Cr | Servicios educativos | | | 0,00 |
| 4.3.11 | Cr | Administración del sistema de seguridad social en salud | | | 0,00 |
| 4.3.12 | Cr | Servicios de salud | | | 0,00 |
| 4.3.15 | Cr | Servicio de energía | | | 0,00 |
| 4.3.21 | Cr | Servicio de acueducto | | | 0,00 |
| 4.3.22 | Cr | Servicio de alcantarillado | | | 0,00 |
| 4.3.23 | Cr | Servicio de aseo | | | 0,00 |
| 4.3.90 | Cr | Otros Servicios | 245.734.769,23 | 235.517.158,36 | 10.217.610,87 |
| 4.3.95 | Db | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | -1.828.987,95 | 0,00 | -1.828.987,95 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 30.588.177.184,54 | 19.175.282.782,54 | 11.412.894.402,00 |
| 4.8.02 | Cr | Financieros | 11.084.763,84 | 53.710.479,20 | -42.625.715,36 |
| 4.8.06 | Cr | Ajuste por diferencia en cambio | 156.278.896,47 | 0,00 | |
| 4.8.08 | Cr | Ingresos diversos | 30.154.579.451,83 | 19.121.572.303,34 | 11.033.007.148,49 |
| 4.8.30 | Cr | Cuentas por cobrar | 266.234.072,40 | 0,00 | 266.234.072,40 |

La cuenta 4.3.90 “Otros servicios”, presenta un saldo de \$245.734.769,23 que corresponde al recaudo por concepto de viviendas fiscales durante el año 2021 y que son enviados mensualmente, para su registro por el área de ingresos.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

La cuenta 4.8.02 “Financieros” presenta un saldo de \$11.084.763,84 y el cual corresponde a aquellos rendimientos financieros que generan los pagos a contratos en la Dirección General Marítima.

La cuenta 4.8.08 Ingresos Diversos presenta un saldo de \$30.154.579.451,83. En la cuenta auxiliar 4.8.08.90.004 “convenios”, se registra el ingreso por el Convenio Interadministrativo de Cooperación No. 01 de 2021, suscrito entre el Ministerio de Defensa Nacional-Dirección General Marítima (DIMAR) y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER). El convenio tiene como objeto aunar esfuerzos técnicos, administrativos y logísticos con el fin de realizar las actividades relacionadas con el transporte marítimo de material, maquinaria y equipos para la rehabilitación y reconstrucción de la infraestructura del municipio de Providencia del departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina. El desembolso de los aportes se realizará mensualmente, a través de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. (FIDUAGRARIA) como vocera y administradora del Patrimonio Autónomo Findeter San Andrés Viviendas, de acuerdo con el avance en la operación. El soporte para estos desembolsos será el informe de operaciones del “Buque Hidrográfico y Multipropósito ARC CARIBE”, en el cual se informan los días navegados, los días en puerto ejecutados y el Apoyo Logístico de Transferencia, anexo a la liquidación expedida por DIMAR.

28.3. Contratos de construcción

N/A No Aplica.

NOTA 29. GASTOS

Composición

| NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN | | | | | |
|-----------------------------|-----|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | GASTOS | 182.674.611.401,11 | 240.781.778.336,65 | 40.924.375.736,05 |
| 5.1 | Db | De administración y operación | 108.888.894.594,51 | 112.016.021.490,16 | -3.127.126.895,65 |
| 5.2 | Db | De ventas | | | 0,00 |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 19.967.480.654,40 | 24.039.927.017,18 | -4.072.446.362,78 |
| 5.4 | Db | Transferencias y subvenciones | 34.381.386.526,28 | 1.688.327.093,29 | 32.693.059.432,99 |
| 5.5 | Db | Gasto público social | | | 0,00 |
| 5.6 | Db | De actividades y/o servicios especializados | | | 0,00 |
| 5.7 | Db | Operaciones interinstitucionales | 12.464.879.122,53 | 955.385.427,81 | 11.509.493.694,72 |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 6.971.970.503,39 | 3.050.574.636,62 | 3.921.395.866,77 |

El total de los gastos de la Dirección General Marítima a corte diciembre 31 de 2021 ascienden a \$182.674.611.401,11 pesos, la mayor participación del grupo se encuentra representado en la cuenta de gastos de administración y operación, lo cual equivale a \$108.888.894.594,51 pesos.

Por otra parte, deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con un saldo de \$19.967.480.654,40 pesos.

*MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021*

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|--|-----|--|-----------------------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| | | | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2019 | EN ESPECIE 2019 |
| | | Db | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 108.888.894.594,51 | 112.016.021.490,16 | -3.127.126.895,65 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1 | | Db | De Administración y Operación | 108.888.894.594,51 | 112.016.021.490,16 | -3.127.126.895,65 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.01 | | Db | Sueldos y salarios | 9.935.250.627,21 | 10.281.028.379,75 | -345.777.752,54 | | |
| 5.1.02 | | Db | Contribuciones imputadas | 2.280.968.768,00 | 2.371.921.899,00 | -90.953.131,00 | | |
| 5.1.03 | | Db | Contribuciones efectivas | 2.622.942.601,00 | 2.683.584.902,00 | -60.642.301,00 | | |
| 5.1.04 | | Db | Aportes sobre la nómina | 529.693.900,00 | 542.629.000,00 | -12.935.100,00 | | |
| 5.1.07 | | Db | Prestaciones sociales | 10.286.574.541,98 | 8.955.762.605,25 | 1.330.811.936,73 | | |
| 5.1.08 | | Db | Gastos de personal diversos | 2.066.142.488,79 | 2.439.869.319,94 | -373.726.831,15 | | |
| 5.1.11 | | Db | Generales | 80.248.846.469,53 | 83.582.968.815,22 | -3.334.122.345,69 | | |
| 5.1.20 | | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 918.475.198,00 | 1.158.256.569,00 | -239.781.371,00 | | |

Cuenta 5.1.01 “Sueldos y salarios”

La cuenta “Sueldos y salarios” tiene una disminución de -\$345.777.752,54 pesos y corresponde al pago de sueldos de los funcionarios de la Dirección General Marítima durante la vigencia 2021.

Cuenta 5.1.02 “Contribuciones imputadas”

La cuenta “Contribuciones imputadas” tiene una disminución de -\$90.953.131,00 pesos que corresponde al subsidio familiar de los funcionarios de la Dirección General Marítima durante la vigencia 2021.

Cuenta 5.1.03 “Contribuciones efectivas”

La cuenta “Contribuciones efectivas” tiene una disminución de -\$60.642.301,00 pesos que corresponde a los Aportes a cajas de compensación familiar, Cotizaciones a seguridad social en salud, Cotizaciones a riesgos laborales, Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual.

Cuenta 5.1.04 “Aportes sobre la nómina”

La cuenta “Aportes sobre la nómina” tiene una disminución de -\$12.935.100,00 pesos que corresponde a los Aportes al ICBF, Aportes al Sena, Aportes a la ESAP, Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos.

Cuenta 5.1.07 “Vacaciones”

La cuenta “Vacaciones” tiene un aumento \$1.330.811.936,73 pesos que corresponde al registro de Vacaciones, Cesantías, Prima de vacaciones, Prima de navidad, Prima de servicios, Bonificación especial de recreación, Cesantías retroactivas y Otras primas”

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

Cuenta 5.1.08 “Gastos de personal diversos”

La cuenta “Gastos de personal diversos” tiene una disminución de -\$373.726.831,15 pesos que corresponde al registro de Capacitación, bienestar social y estímulos y Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

| DESCRIPCIÓN | | CONCEPTO | DETERIORO 2021 | | |
|-----------------|-----|--|---------------------|------------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | | ACTIVOS FINANCIEROS | ACTIVOS NO FINANCIEROS | SALDO FINAL |
| 5.1 | Db | De Administración y Operación | 80.248.846.469,53 | 0,00 | 81.119.700.435,53 |
| 5.1.11. | Db | Generales | 80.248.846.469,53 | 0,00 | 80.248.810.055,53 |
| 5.1.11.01 | DB | Moldes y troqueles | 36.414,00 | | 36.414,00 |
| 5.1.11.02 | Db | Material quirúrgico | 19.286.884,73 | | 19.286.884,73 |
| 5.1.11.03 | Db | Elementos de lencería y ropería | 69.903.952,03 | | 69.903.952,03 |
| 5.1.11.04 | DB | Loza y cristalería | 1.242.783,99 | | 1.242.783,99 |
| 5.1.11.13 | Db | Vigilancia y seguridad | 1.407.971.011,00 | | 1.407.971.011,00 |
| 5.1.11.14 | Db | Materiales y suministros | 5.680.732.841,57 | | 5.680.732.841,57 |
| 5.1.11.15 | Db | Mantenimiento | 17.542.009.603,82 | | 17.542.009.603,82 |
| 5.1.11.17 | Db | Servicios públicos | 2.571.007.739,18 | | 2.571.007.739,18 |
| 5.1.11.18 | Db | Arrendamiento operativo | 3.600.025.076,56 | | 3.600.025.076,56 |
| 5.1.11.19 | Db | Viáticos y gastos de viaje | 695.589.082,74 | | 695.589.082,74 |
| 5.1.11.20 | Db | Publicidad y propaganda | 4.284.000,00 | | 4.284.000,00 |
| 5.1.11.21 | Db | Impresos, publicaciones, suscripciones | 1.457.284.222,08 | | 1.457.284.222,08 |
| 5.1.11.23 | Db | Comunicaciones y transporte | 5.590.340.239,36 | | 5.590.340.239,36 |
| 5.1.11.25 | Db | Seguros generales | 2.340.245.418,48 | | 2.340.245.418,48 |
| 5.1.11.32 | Db | Diseños y estudios | 1.038.458.043,00 | | 1.038.458.043,00 |
| 5.1.11.46 | Db | Combustibles y lubricantes | 5.619.007.832,42 | | 5.619.007.832,42 |
| 5.1.11.47 | Db | Servicios portuarios y aeroportuarios | 439.939.800,00 | | 439.939.800,00 |
| 5.1.11.49 | Db | Servicio de aseo, cafetería, restaurant y lavand | 2.311.656.181,56 | | 2.311.656.181,56 |
| 5.1.11.51 | Db | Gastos por control de calidad | 35.672.300,00 | | 35.672.300,00 |
| 5.1.11.54 | Db | Organización de eventos | 458.820.703,04 | | 458.820.703,04 |
| 5.1.11.55 | Db | Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 85.130.402,24 | | 85.130.402,24 |
| 5.1.11.59 | Db | Licencias y salvoconductos | 72.352,00 | | 72.352,00 |
| 5.1.11.65 | Db | Intangibles | 1.371.897.000,80 | | 1.371.897.000,80 |
| 5.1.11.73 | Db | Interventorías, auditorías y evaluaciones | 29.090.400,00 | | 29.090.400,00 |
| 5.1.11.78 | Db | Comisiones | 407.197.739,61 | | 407.197.739,61 |
| 5.1.11.79 | Db | Honorarios | 1.987.725.891,61 | | 1.987.725.891,61 |
| 5.1.11.80 | Db | Servicios | 25.174.589.085,07 | | 25.174.589.085,07 |
| 5.1.11.90 | Db | Otros gastos generales | 309.629.468,64 | | 309.629.468,64 |
| 5.1.20 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 870.890.380,00 | 0,00 | 870.890.380,00 |
| 5.1.20.01 | Db | Impuesto predial unificado | 868.486.494,00 | | 868.486.494,00 |
| 5.1.20.11 | Db | Impuesto sobre vehículos automotores | 2.403.886,00 | | 2.403.886,00 |
| 5.1.20.27 | Db | Licencias | | | 0,00 |
| 5.1.20.35 | Db | Estampillas | | | 0,00 |

Cuenta 5.1.11.13 “Vigilancia y seguridad”

La cuenta “Vigilancia y seguridad” corresponde al pago de vigilancia y seguridad privada efectuado por las INRED y la SEDE CENTRAL durante la vigencia.

Cuenta 5.1.11.14 “Materiales y suministros”

La cuenta “Materiales y suministros” corresponde a la entrega y suministro de papelería, útiles de escritorio y dibujo, elementos de ferretería, dotación para todas las Intendencias Regionales, Capitanías de Puerto y la Sede Central durante la vigencia.

Cuenta 5.1.11.15 “Mantenimiento”

La cuenta “Mantenimiento” corresponde al pago de mantenimiento efectuado a las unidades e instalaciones, equipo, muebles y enseres, equipo de software, equipo científico, equipo de navegación y tracción, entre otros equipos de la Dirección General Marítima.

Cuenta 5.1.11.46 “Combustibles y lubricantes”

La cuenta “Combustibles y lubricantes” corresponde total de la cuenta y obedece en su mayoría a la adquisición de combustible para el posterior aprovisionamiento de los Buques Oceanográficos de la DIMAR, con el fin de realizar actividades como la actualización de las cartas náuticas, mantenimiento de boyas, delimitación de rutas de acceso a los canales y otras actividades en la Región del Caribe y Pacífico.

Cuenta 5.1.11.54 “Organización de eventos”

La cuenta “Organización de eventos” corresponde a la organización de eventos de capacitaciones reuniones y operadores logísticos en la realización de eventos efectuados en la Dirección General Marítima.

Cuenta 5.1.11.79 “Honorarios”

La cuenta “Honorarios” obedece a la cantidad de profesionales contratados por honorarios, es decir los servicios técnicos durante la vigencia.

Cuenta 5.1.11.80 “Servicios”

La cuenta “Servicios” obedece a los servicios técnicos suministrados por el personal de contratistas prestadores de servicios de la DIMAR, al pago de los servicios de una firma de abogados en la Florida (USA), el servicio de arriendo de impresoras, servicio de aseo integral a las distintas unidades de la DIMAR, entre otros servicios contratados.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

| NOTA | | 29. | GASTOS | | | |
|-----------------|-----|---|---|-------------------|--------------------|-----------|
| Anexo | | 29.2. | COMPOSICIÓN | | | |
| | | | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | | |
| | | | DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN | |
| 5.3 | Db | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 19.967.480.654,40 | 24.039.927.017,18 | -4.072.446.362,78 | |
| | Db | DETERIORO | 1.761.737.711,74 | 2.994.425.247,95 | -1.232.687.536,21 | |
| 5.3.46 | Db | De inversiones | | | 0,00 | |
| 5.3.47 | Db | De cuentas por cobrar | 1.761.737.711,74 | 2.994.425.247,95 | -1.232.687.536,21 | |
| | | DEPRECIACIÓN | 17.248.197.888,16 | 20.388.633.173,91 | -3.140.435.285,75 | |
| 5.3.60 | Db | De propiedades, planta y equipo | 17.248.197.888,16 | 20.388.633.173,91 | -3.140.435.285,75 | |
| | | AMORTIZACIÓN | 957.545.054,50 | 656.868.595,32 | 300.676.459,18 | |
| 5.3.63 | Db | De activos biológicos al costo | | | 0,00 | |
| 5.3.66 | Db | De activos intangibles | 957.545.054,50 | 656.868.595,32 | 300.676.459,18 | |

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

| NOTA | 29. | GASTOS COMPOSICIÓN | | | |
|-----------------|---------|---|---------------------|------------------------|-------------------|
| | 29.2. | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | | |
| Anexo | 29.2.1. | DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS | | | |
| DESCRIPCIÓN | | CONCEPTO | DETERIORO 2021 | | |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | | ACTIVOS FINANCIEROS | ACTIVOS NO FINANCIEROS | SALDO FINAL |
| 5.3 | Db | DETERIORO | 18.205.742.942,66 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3.60 | Db | Depreciación de propiedades, planta y equipo | 17.248.197.888,16 | 0,00 | 17.245.178.625,15 |
| 5.3.60.01 | Db | Edificaciones | 1.689.466.586,62 | | 1.689.466.586,62 |
| 5.3.60.02 | Db | Plantas, ductos y túneles | 29.335.842,97 | | 29.335.842,97 |
| 5.3.60.03 | Db | Redes, líneas y cables | 49.173.980,50 | | 49.173.980,50 |
| 5.3.60.04 | Db | Maquinaria y equipo | 995.529.412,16 | | 995.529.412,16 |
| 5.3.60.05 | Db | Equipo médico y científico | 1.645.013.146,22 | | 1.645.013.146,22 |
| 5.3.60.06 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 570.204.186,40 | | 570.204.186,40 |
| 5.3.60.07 | Db | Equipos de comunicación y computación | 9.972.282.615,70 | | 9.972.282.615,70 |
| 5.3.60.08 | Db | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.702.561.374,20 | | 1.702.561.374,20 |
| 5.3.60.09 | Db | Eq. comedor, cocina, despensa y hotelería | 49.937.620,46 | | 49.937.620,46 |
| 5.3.60.13 | Db | Bienes muebles en bodega | 451.139.550,55 | | 451.139.550,55 |
| 5.3.60.14 | Db | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 3.019.263,01 | | |
| 5.3.60.15 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 90.534.309,37 | | 90.534.309,37 |
| 5.3.66 | Db | Amortización de activos intangibles | 957.545.054,50 | 0,00 | 454.872.696,47 |
| 5.3.66.05 | Db | Licencias | 454.872.696,47 | | 454.872.696,47 |
| 5.3.66.06 | Db | Softwares | 502.672.358,03 | | 502.672.358,03 |

Cuenta 5.3.47 “De cuentas por cobrar”

La cuenta “De cuentas por cobrar” obedece al registro del deterioro de la cartera al cierre de la vigencia 2021.

Cuenta 5.3.60 “De propiedades, planta y equipo”

La cuenta “De propiedades, planta y equipo” obedece al registro de la depreciación de equipos al cierre de la vigencia 2021.

29.3. Transferencias y subvenciones

| NOTA | 29. | GASTOS COMPOSICIÓN | | | |
|-----------------|-------|---|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Anexo | 29.3. | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | | | |
| DESCRIPCIÓN | | CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.4 | Db | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 34.381.386.526,28 | 1.688.327.093,29 | 32.693.059.432,99 |
| 5.4.23 | | OTRAS TRANSFERENCIAS | 34.381.386.526,28 | 1.688.327.093,29 | 32.693.059.432,99 |
| 5.4.23.01 | Db | Para pago de pensiones y/o cesantías | | | 0,00 |
| 5.4.23.02 | Db | Para proyectos de inversión | | | 0,00 |
| 5.4.23.03 | Db | Para gastos de funcionamiento | | | 0,00 |
| 5.4.23.04 | Db | Para programas de salud | | | 0,00 |
| 5.4.23.05 | Db | Para programas de educación | | | 0,00 |
| 5.4.23.06 | Db | Transferencia por condonación de deudas | | | 0,00 |
| 5.4.23.07 | Db | Bienes entregados sin contraprestación | 26.448.070.703,28 | 1.688.327.093,29 | 24.759.743.609,99 |
| 5.4.23.90 | Db | Otras Transferencias | 7.933.315.823,00 | 0,00 | 7.933.315.823,00 |

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

Cuenta 5.4.23 “Otras transferencias”: La cuenta “Otras transferencias” presenta un saldo de \$34.381.386.526,28 pesos y corresponde a las transferencias que se hacen dentro de la Dirección General Marítima por concepto de bienes y servicios y recursos de acuerdo con la asignación de PAC, por otro lado, a donaciones y bienes entregados de otras Entidades Contables Públicas.

29.4. Gasto público social

N/A No Aplica.

29.5. De actividades y/o servicios especializados

N/A No Aplica.

29.6. Operaciones interinstitucionales

| NOTA | | 29. | GASTOS COMPOSICIÓN | | | |
|-----------------|----|-------|----------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|
| Anexo | | 29.6. | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | | | |
| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
| | | | | 2020 | 2019 | |
| 5.7 | Db | | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 12.464.879.122,53 | 955.385.427,81 | 11.509.493.694,72 |
| 5.7.05 | Db | | FONDOS ENTREGADOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.7.05.08 | Db | | Funcionamiento | | | 0,00 |
| 5.7.05.09 | Db | | Servicio de la deuda | | | 0,00 |
| 5.7.05.10 | Db | | Inversión | | | 0,00 |
| 5.7.20 | Db | | OPERACIONES DE ENLACE | 12.464.879.122,53 | 955.385.427,81 | 11.509.493.694,72 |
| 5.7.20.80 | Db | | Recaudos | 12.464.879.122,53 | 955.385.427,81 | 11.509.493.694,72 |
| 5.7.20.81 | Db | | Devoluciones de ingresos | | | 0,00 |

Cuenta 5.7.20.80 “Recaudos”: La cuenta “Recaudos” tiene un saldo de \$12.464.879.122,53 y obedece a la reclasificación de recursos una vez habilitado los rubros presupuestales por el Tesoro Nacional y que se registran al cierre de cada mes.

29.7. Otros gastos

| NOTA | | 29. | GASTOS COMPOSICIÓN | | | |
|-----------------|----|-------|---|--------------------|------------------|------------------------------|
| Anexo | | 29.7. | OTROS GASTOS | | | |
| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
| | | | | 2021 | 2019 | |
| 5.8 | Db | | OTROS GASTOS | 6.965.387.978,28 | 2.617.857.223,62 | 4.347.530.754,66 |
| 5.8.03 | Db | | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 0,00 | 602.300,00 | -602.300,00 |
| 5.8.03.12 | Db | | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 0,00 | 602.300,00 | -602.300,00 |
| 5.8.90 | Db | | GASTOS DIVERSOS | 6.944.258.449,78 | 2.579.861.584,12 | 4.364.396.865,66 |
| 5.8.90.19 | Db | | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 6.922.845.449,78 | 2.388.258.624,31 | 4.534.586.825,47 |
| 5.8.90.23 | Db | | Aportes en Organismos Internacionales | 21.413.000,00 | 191.602.959,81 | -170.189.959,81 |
| 5.8.93 | Db | | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 21.129.528,50 | 37.393.339,50 | -16.263.811,00 |
| 5.8.93.01 | Db | | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 21.129.528,50 | 37.393.339,50 | -16.263.811,00 |

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Para el mes de mayo de 2021 se da inicio con el gran proyecto de Costos en la Dirección General Marítima; esto con el fin de dar cumplimiento a lo requerido por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Defensa Nacional debido a la asignación y ejecución de recursos por el rubro A-05 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN.

Este proceso se da por sentado mediante Señal No. 221200R de agosto de 2019 de la DIMAR, donde se designa un personal que conforme la nueva área de “Gestión de Contabilidad de Costos” al interior de la Subdirección Administrativa y Financiera y de acuerdo con los procesos y lineamientos aplicados en la prestación de sus servicios individualizables y por las necesidades que surgen al interior de la Entidad.

Por otro lado, se contó con el apoyo de la consultoría Integrated Engineering Services S.A. (IES), para el desarrollo y puesta en funcionamiento del módulo de Costos (Controlling), bajo los ambientes de configuración, prueba y productivo de SAP con el fin de que éste sea incorporado dentro de la cadena presupuestal.

Por otra parte, durante este tiempo se han estandarizado procedimientos, los cuales han generado importantes aportes al sistema de costeo por los servicios que presta la Entidad a terceros, dejando en evidencia la trazabilidad de la operación, permitiendo así el control, verificación y reconocimiento de los costos y gastos en que incurre la DIMAR.

A raíz de esto, hoy en día el Área de Gestión de Costos cuenta con un nuevo procedimiento para el cálculo de costos (A5-01-PRO-020) y una lista de chequeo de cálculo de costos (A5-01-FOR-035) en la plataforma de Sistema de Mejoramiento Continuo (SIMEC); los cuales permiten llevar la trazabilidad de gestión del cálculo de costos de los servicios prestados por la Entidad:

En la cuenta 7.9.06 “SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA” se están acumulando los costos resultantes del ejercicio del cálculo del costeo en la comercialización de los servicios individualizables que ofrece la DIMAR.

Este proyecto de gestión del costo dio inicio en el periodo de mayo de 2021, y están originados por el contrato interadministrativo No. 225-2021 y 394-2021 celebrado bajo la modalidad de Contratación Directa entre la Dirección General Marítima (DIMAR) y la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH).

El objeto del contrato es la adquisición de muestras de Piston Core (Muestras de Fondo Marino) y Heat Flow (Flujo de Calor) en el norte y occidente de la cuenca hidrográfica Colombia. Este contrato registra un valor ajustado de \$25.086.515.786 pesos.

Dichos valores calculados durante todo el mes son transferidos a final del mismo ya que ésta cuenta puente debe quedar en ceros, y su saldo se verá reflejado en la cuenta 1.5.11.90 “Otros inventarios de prestadores de servicios”.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

Una vez que el ingreso cumpla los criterios para su reconocimiento y se perciban los recursos al interior de la DIMAR se procederá a reclasificar estos valores al costo de venta, cuenta 6.3.90 “SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA”, de acuerdo con los principios y dinámicas contables establecidas para tal fin.

Por lo anterior se procede a efectuar una reclasificación de la cuenta 1.5.11.90 “Otros inventarios de prestadores de servicios” a la 6.7.90.07 “Servicios de investigación científica y tecnológica”

| CONTRATO | TERCERO | MES | VALOR PERCIBIDO |
|-----------------------|-----------------------------------|------------|-----------------------|
| 225-2021 | AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS | SEPTIEMBRE | 5.017.303.143 |
| | | OCTUBRE | 445.007.270 |
| | | DICIEMBRE | 7.116.945.095 |
| TOTAL 225-2021 | | | 12.579.255.508 |
| 394-2021 | AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS | SEPTIEMBRE | 539.664.600 |
| | | DICIEMBRE | 1.718.148.124 |
| TOTAL 394-2021 | | | 2.257.812.724 |
| TOTAL | | | 14.837.068.232 |

Composición

| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN | | | | | |
|---------------------------------------|-----|--|-------------------|-----------|-------------------|
| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN | |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 6 | Db | COSTOS DE VENTAS | 14.837.068.231,38 | 0,00 | 14.837.068.231,38 |
| 6.2 | Db | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2.05 | Db | Bienes producidos | | | 0,00 |
| 6.2.10 | Db | Bienes comercializados | | | 0,00 |
| 6.3 | Db | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 14.837.068.231,38 | 0,00 | 14.837.068.231,38 |
| 6.3.05 | Db | Servicios educativos | | | 0,00 |
| 6.3.10 | Db | Servicios de salud | | | 0,00 |
| 6.3.45 | Db | Servicios de transporte | | | 0,00 |
| 6.3.50 | Db | Servicios hoteleros y de promoción turística | | | 0,00 |
| 6.3.60 | Db | Servicios públicos | | | 0,00 |
| 6.3.90 | Db | Otros servicios | 14.837.068.231,38 | 0,00 | 14.837.068.231,38 |

30.1. Costo de ventas de bienes

N/A No Aplica.

30.2. Costo de ventas de servicios

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES – DICIEMBRE DE 2021

| NOTA | | 30. COSTOS | | | |
|-----------------|-----------|--|--------------------------|-------------|--------------------------|
| Anexo | | 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | | |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
| | | | 2021 | 2020 | VALOR VARIACIÓN |
| 6.3 | Db | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 14.837.068.231,38 | 0,00 | 14.837.068.231,38 |
| 6.3.05 | Db | SERVICIOS EDUCATIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.3.05.01 | Db | Educación formal - Preescolar | | | 0,00 |
| 6.3.05.02 | Db | Educación formal - Básica primaria | | | 0,00 |
| 6.3.05.03 | Db | Educación formal - Básica secundaria | | | 0,00 |
| 6.3.05.04 | Db | Educación formal - Media académica | | | 0,00 |
| 6.3.05.05 | Db | Educación formal - Media técnica | | | 0,00 |
| 6.3.05.06 | Db | Educación formal - Superior formación técnica profesional | | | 0,00 |
| 6.3.05.07 | Db | Educación formal - Superior formación tecnológica | | | 0,00 |
| 6.3.05.xx | Db | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | | | 0,00 |
| 6.3.10 | Db | SERVICIOS DE SALUD | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.3.10.01 | Db | Urgencias - Consulta y procedimientos | | | 0,00 |
| 6.3.10.02 | Db | Urgencias - Observación | | | 0,00 |
| 6.3.10.15 | Db | Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos | | | 0,00 |
| 6.3.10.16 | Db | Servicios ambulatorios - Consulta especializada | | | 0,00 |
| 6.3.10.17 | Db | Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral | | | 0,00 |
| 6.3.10.18 | Db | Servicios ambulatorios - Actividades de promoción y prevención | | | 0,00 |
| 6.3.10.19 | Db | Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales | | | 0,00 |
| 6.3.10.25 | Db | Hospitalización - Estancia general | | | 0,00 |
| 6.3.10.xx | Db | xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx | | | 0,00 |
| 6.3.45 | Db | SERVICIOS DE TRANSPORTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.3.45.02 | Db | Servicio de transporte terrestre | | | 0,00 |
| 6.3.45.03 | Db | Servicios aeronáuticos | | | 0,00 |
| 6.3.45.04 | Db | Servicios portuarios y aeroportuarios | | | 0,00 |
| 6.3.45.05 | Db | Servicio de terminal de transporte terrestre | | | 0,00 |
| 6.3.45.90 | Db | Otros servicios de transporte | | | 0,00 |
| 6.3.50 | Db | SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.3.50.01 | Db | Alojamiento | | | 0,00 |
| 6.3.50.02 | Db | Suministro de bebidas y alimentos | | | 0,00 |
| 6.3.50.90 | Db | Otros servicios de hotelería y de promoción turística | | | 0,00 |
| 6.3.60 | Db | SERVICIOS PÚBLICOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.3.60.02 | Db | Acueducto | | | 0,00 |
| 6.3.60.03 | Db | Alcantarillado | | | 0,00 |
| 6.3.60.04 | Db | Aseo | | | 0,00 |
| 6.3.60.05 | Db | Energía | | | 0,00 |
| 6.3.60.06 | Db | Gas combustible | | | 0,00 |
| 6.3.60.07 | Db | Telecomunicaciones | | | 0,00 |
| 6.3.60.90 | Db | Otros servicios públicos | | | 0,00 |
| 6.3.90 | Db | OTROS SERVICIOS | 14.837.068.231,38 | 0,00 | 14.837.068.231,38 |
| 6.3.90.01 | Db | Servicios de documentación e identificación | | | 0,00 |
| 6.3.90.02 | Db | Servicios informáticos | | | 0,00 |
| 6.3.90.04 | Db | Servicios de apoyo industrial | | | 0,00 |
| 6.3.90.07 | Db | Servicios de investigación científica y tecnológica | 14.837.068.231,38 | 0,00 | 14.837.068.231,38 |
| 6.3.90.08 | Db | Servicio de matadero | | | 0,00 |
| 6.3.90.10 | Db | Servicios de lavandería | | | 0,00 |
| 6.3.90.12 | Db | Consultorías | | | 0,00 |
| 6.3.90.13 | Db | Servicios de diagnóstico técnico mecánico | | | 0,00 |
| 6.3.90.90 | Db | Otros servicios | | | 0,00 |
| 6.3.90.14 | Db | Servicios de mantenimiento y reparación | | | 0,00 |

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

N/A No Aplica.

Composición

N/A No Aplica.

31.1. Costo de transformación - Detalle

N/A No Aplica.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

N/A No Aplica.

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

N/A No Aplica.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Composición

N/A No Aplica.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

| CÓDIGO CONTABLE | | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS DE VIGENCIA | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|--|-----|--|--------------------|-------------|------------------------------|
| | | | | 2021 | 2020 | |
| | | | VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 156.278.896,47 | -602.300,00 | 156.881.196,47 |
| 4.8.06 (+) | | Cr | Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio | 156.278.896,47 | 0,00 | 156.278.896,47 |
| 5.8.03 (-) | | Db | Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio | 0,00 | 602.300,00 | -602.300,00 |

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

N/A No Aplica.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

N/A No Aplica.

Generalidades

N/A No Aplica.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

N/A No Aplica.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

N/A No Aplica.

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

N/A No Aplica.

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

N/A No Aplica.

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

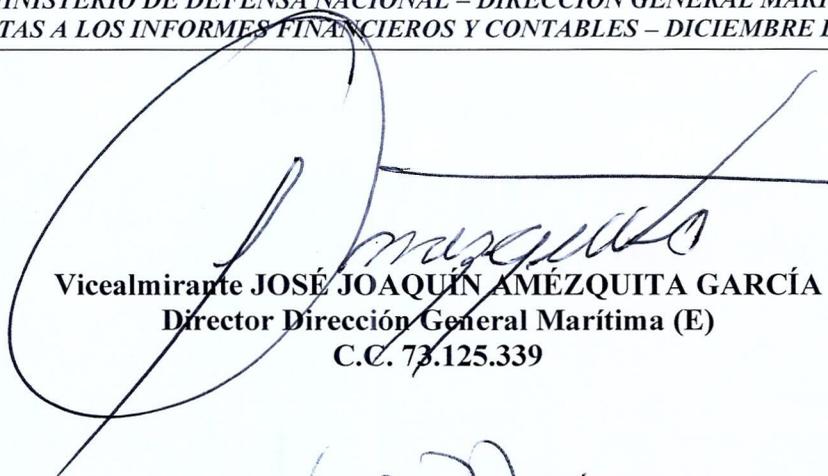
N/A No Aplica.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

N/A No Aplica.

Generalidades

N/A No Aplica.



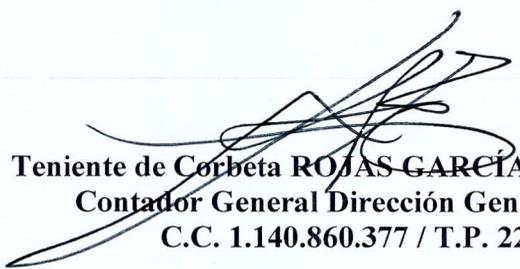
Vicealmirante JOSÉ JOAQUÍN AMÉZQUITA GARCÍA
Director Dirección General Marítima (E)
C.C. 73.125.339



Capitán de Fragata GRACE PATRICIA DURÁN DE LAS SALAS
Subdirectora Administrativa y Financiera Dirección General Marítima
C.C. 22.463.352



Asesor de Defensa CAMILO ENRIQUE CARDENAS LOMBANA
Jefe Financiero Dirección General Marítima
C.C. 19.475.158



Teniente de Corbeta ROJAS GARCÍA JOSÉ ANTONIO
Contador General Dirección General Marítima
C.C. 1.140.860.377 / T.P. 22221-T