

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
MENSUALES**

A CORTE 30 DE JUNIO DE 2022

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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 km². equivalentes al 44.85% de todo el territorio nacional, y en los 2900 km de línea de costa (Litoral 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.

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Decreto Ley 2324 de 1984 reorganizó la Dirección General Marítima, definiéndola en su artículo 1º como una dependencia del Ministerio de Defensa, agregada al Comando de la Armada Nacional.

Mediante el Decreto 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 número 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 1705 de agosto de 2002, se adicionó la planta de personal de Empleados Públicos del Ministerio de Defensa Nacional para la Dirección General Marítima.

Según Decreto No. 5057 de diciembre de 2009, por el 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.

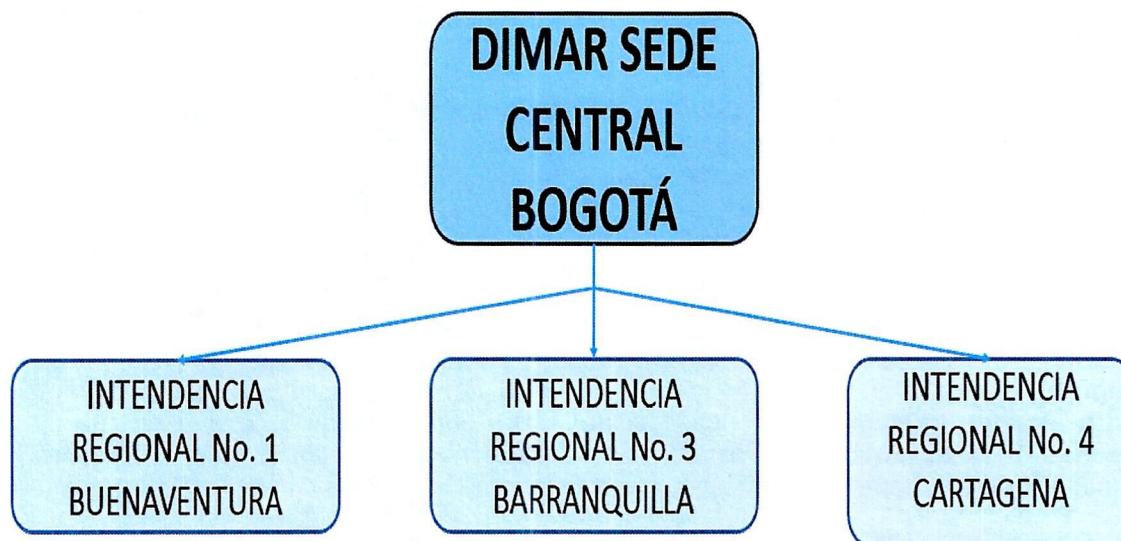
Según Resolución No. 2143 del 23 de abril de 2010, se crean y organizan los grupos de trabajo en la Dirección General Marítima y se determinan sus funciones.

Según Decreto 4050 del 31 de octubre de 2011 del Ministerio de Defensa 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 de junio 4 de 2007, se oficializó la descentralización en las Intendencias Regionales de Buenaventura, Tumaco, Barranquilla y 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 División Administrativa y Financiera de la Dirección General Marítima del Ministerio de Defensa; 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 Sede Central de la Dirección General Marítima consolida su propia información financiera y contable con la generada por las tres Intendencias Regionales con el fin de brindar un balance unificado. La siguiente gráfica muestra la desagregación de la Entidad:



La Dirección General Marítima como Unidad Ejecutora que agrega su información financiera y contable al Ministerio de Defensa Nacional (MDN), el cual se encuentra clasificado por la Contaduría General de la Nación (CGN) como una Entidad Contable Pública agregada al (Comando General, Fuerzas Militares de Colombia, Ejército Nacional de Colombia, Armada Nacional de Colombia, Fuerza Aérea Colombiana y DIMAR), y que por sus funciones de cometido estatal, hace parte del 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 MDN aparece con el número 8, Código Institucional 11100000, obtenido de la página web de la CGN.

1.2 FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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**

Dimar 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**

Dimar 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.

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

La Dirección General Marítima da aplicación a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN). Este Marco normativo está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Políticas y Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

NOTA 3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En desarrollo de estos preceptos, en lo relacionado con el Sector Público, la Contaduría General de la Nación en su calidad de máximo ente rector en materia de regulación contable pública, emitió las Resoluciones 743 de 2013, 414 de 2014, 533 de 2015 y 484 de 2017,

mediante las cuales se incorporan en el Régimen de Contabilidad Pública, los nuevos marcos normativos de regulación contable pública aplicable a los diferentes grupos de entidades contables.

Para el caso específico de las entidades que hacen parte del Grupo de Entidades Contables de Gobierno, la Contaduría General de la Nación estableció como marco normativo contable la incorporación del Régimen de Contabilidad Pública mediante las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017.

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios.

Cuentas por cobrar

La Dirección General Marítima reconoce en contabilidad cuentas por cobrar 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, se tiene un comité de cartera en el Ministerio de Defensa que evalúa la probabilidad de recuperación individual por cada factura y se establece 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 del balance, y en activos no corrientes los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance. Las cuentas por cobrar incluyen deudores y otras cuentas por cobrar, que pueden ser medidas al costo; menos las pérdidas por deterioro.

Reconocimiento y medición: Las operaciones normales de cuentas por cobrar se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la transacción.

Inventarios

Reconocimiento inicial: Los inventarios se miden inicialmente al costo, el cual comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se incurra para darles su condición y ubicaciones actuales.

Reconocimiento posterior: Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios.

El sistema de inventarios utilizado por la Dirección General Marítima es el permanente, el cual afecta las existencias por movimiento de las cuentas de inventarios, manteniendo un saldo permanente de las cantidades y valores, valorizando o actualizando así el saldo.

Con base en análisis técnicos de obsolescencia y lento movimiento se registra un deterioro para protección de inventarios. Bajo el nuevo marco normativo los inventarios se valorizan al menor entre el costo y su costo de reposición. El costo de reposición es el mínimo valor que tendría que pagar la Entidad para reponer el potencial de servicio de los inventarios.

Deterioro de inventario: Cuando las condiciones del mercado, obsolescencia, daño o avería ocasionen que el costo supere al Valor Neto Realizable, se reconoce un gasto por deterioro por la diferencia entre estos dos valores.

Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

Para los terrenos, construcciones y edificaciones, así como flota y equipo de transporte se toma para aplicación de normas internacionales para el sector público por primera vez el costo atribuido y para los restantes activos tales como maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones se tomará el costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulados de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia y por ende una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del periodo en que se incurren. Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económico de su uso o disposición.

Cualquier excedente o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica estimada de los activos, hasta el monto de su valor residual, los terrenos no se deprecian.

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

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.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de la situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará al término del arrendamiento, el que sea menor.

Activos No Corrientes

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable.

Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperaran principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

Intangibles

Medición inicial, para efectos de reconocimiento inicial los activos intangibles serán medidos al costo.

Medición posterior, 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).

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.

Beneficios a Empleados

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por la Dirección General Marítima a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Los beneficios a empleados reconocidos por la Entidad cumplen con las siguientes condiciones:

- (a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y
- (b) Un gasto cuando la Entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

La Dirección General Marítima entrega beneficios salariales de corto plazo a sus empleados en forma adicional a su remuneración mensual, adicionalmente en cumplimiento normas locales, originadas en la relación laboral se estiman obligaciones laborales tales como salarios, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones. Según la norma internacional corresponde a expectativas validadas ante terceros con los que se debe cumplir compromisos y responsabilidades.

Adicionalmente se reconoce la prima por antigüedad como un beneficio a largo plazo, la medición se realiza por el cálculo actuarial de los desembolsos estimados para cubrir dicha obligación utilizando el método de unidad de crédito proyectada.

Cuentas por pagar

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor de la transacción.

Para efectos de presentación los pasivos financieros se clasifican en cuentas por pagar al costo.

Cuentas de Orden

La Dirección General Marítima registra en cuentas de orden los hechos, circunstancias, compromisos o contratos, de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones que puedan afectar la situación financiera. Adicionalmente se incluyen aquellas cuentas que permiten el control de las acciones que afectaron activos, pasivos y patrimonios relacionados con las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos sin contraprestación son reconocidos al valor determinado en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros) y multas.

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

Los recursos que reciba la Entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Otros Ingresos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido usando el método de interés efectivo.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora se reduce su valor en libros en monto recuperable, el mismo que es flujo de efectivo estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores.

Los intereses se reconocen como ingresos en el momento que surge el derecho legal a su cobro.

Reconocimiento Gastos

La Dirección General Marítima reconoce sus gastos en la medida que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros.

NOTA 4. LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FIN DEL MES, QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTE.

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 u provisiones.

NOTA 5. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE

El proceso contable de la Dirección General Marítima se está viendo afectado, entre otras, por la siguiente situación:

De orden administrativo:

En los aspectos relacionados con el SIIF Nación II y SAP SILOG:

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.

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.

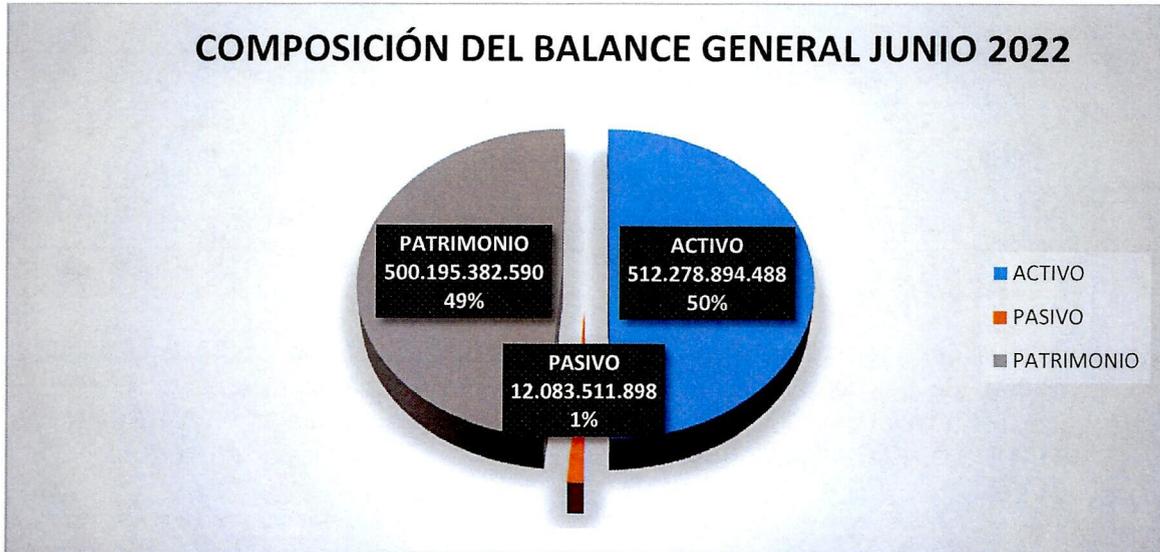
Limitante: La ecuación patrimonial se lleva a nivel de estados financieros agregados, esto significa que las subunidades no tienen la capacidad de visualizar saldos contables a un gran nivel de consolidación, lo cual conlleva a realizar conciliaciones periódicas para evitar incurrir en errores o diferencias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

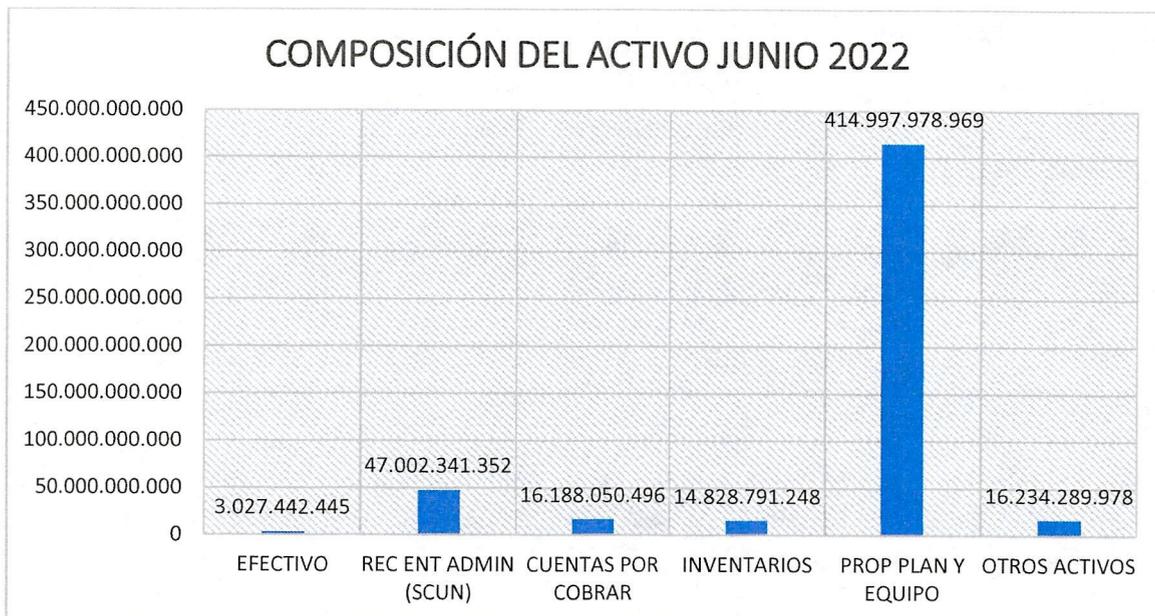
Limitante: Con el nuevo marco normativo contable, las conciliaciones con otras entidades del sector defensa y entidades públicas se ha convertido en un trámite indispensable, lo cual ocasiona una carga de trabajo adicional, demandando mucho tiempo y personal idóneo para realizarlo.

Limitante general: Debido a la Pandemia SARS-CoV-2/COVID-19, la asistencia presencial del personal se ha visto disminuida, como alternativa se está realizando trabajo en casa a través de conexión VPN, lo cual reduce la eficiencia en el desarrollo de los objetivos propuestos.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO



COMPOSICIÓN DEL BALANCE GENERAL						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1	ACTIVO	504.743.111.234	512.278.894.488	7.535.783.254	1,49%	50%
2	PASIVO	11.993.780.248	12.083.511.898	89.731.650	0,75%	1%
3	PATRIMONIO	492.749.330.986	500.195.382.590	7.446.051.604	1,51%	49%



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

COMPOSICIÓN DEL ACTIVO						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1.1	EFFECTIVO	1.751.921.009	3.027.442.445	1.275.521.436	72,81%	0,59%
1.9.08	REC ENT ADMIN (SCUN)	67.080.668.392	47.002.341.352	-20.078.327.040	-29,93%	9,18%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	14.148.552.602	16.188.050.496	2.039.497.894	14,41%	3,16%
1.5	INVENTARIOS	14.540.703.082	14.828.791.248	288.088.166	1,98%	2,89%
1.6	PROP PLAN Y EQUIPO	390.024.204.600	414.997.978.969	24.973.774.369	6,40%	81,01%
1.9	OTROS ACTIVOS	17.197.061.549	16.234.289.978	-962.771.571	-5,60%	3,17%
TOTAL		504.743.111.234	512.278.894.488	7.535.783.254	1,49%	100,00%

El activo total de la Dirección General Marítima al cierre de junio de 2022 asciende a \$512.278.894.488 pesos, con una variación del 1,49% frente al corte anterior. Dentro de esta variación absoluta de \$7.535.783.254 encontramos la cuenta “**1.9.08 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION (SCUN)**” con una participación del 9,18% del consolidado.

“**1.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**” es el grupo más representativo, ya que equivale a una participación del 81,01% del total del activo de la DIMAR. En este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de sus Unidades Ejecutoras tales como las Intendencias Regionales, Centros de Investigación, Capitanías de Puerto, entre otras.

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.

NOTA 1 - GRUPO - 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de este grupo es de \$3.027.442.445 pesos al cierre de junio de 2022, que corresponde al 0,59% del total del activo de la Entidad y se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1.1	EFFECTIVO	1.751.921.009	3.027.442.445	1.275.521.436	72,81%	100,00%
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.751.921.009	3.027.442.445	1.275.521.436	72,81%	100,00%

En lo referente a la cuenta **1.1.10.05 “Cuentas Corrientes”**, refleja un aumento de \$1.275.521.436 pesos al cierre de junio de 2022; impactando también de manera directa la cuenta de SCUN, ya que para el mismo mes hubo una variación de los pagos que realizan

las Agencia Marítimas y Fluviales cuando solicitan los servicios misionales que ofrece la DIMAR como Autoridad Marítima Nacional.

NOTA 2 – GRUPO - 13 CUENTAS POR COBRAR

El saldo de este grupo es de \$16.188.050.496 pesos al cierre de junio de 2022, que equivale al 3,16% del total del activo, con una variación del 14,41% con relación al saldo inicial del periodo, reflejando un aumento de \$2.039.497.894 pesos.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	14.148.552.602	16.188.050.496	2.039.497.894	14,41%	100,00%
1.3.11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12.028.981.293	14.663.693.813	2.634.712.520	21,90%	90,58%
1.3.11.01	Tasas	9.781.565.782	12.263.900.343	2.482.334.561	25,38%	83,63%
1.3.11.02	Multas y sanciones	1.481.899.790	1.529.353.946	47.454.156	3,20%	10,43%
1.3.11.03	Intereses	765.515.721	870.439.524	104.923.803	13,71%	5,94%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	0	0,00%	0,00%
1.3.37.12	Otras transferencias	0	0	0	0,00%	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.003	33.281.944	33.275.941	554321,86%	0,21%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	6.003	33.281.944	33.275.941	554321,86%	100,00%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	8.576.896.313	7.948.405.746	-628.490.567	-7,33%	49,10%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	8.576.896.313	7.948.405.746	-628.490.567	-7,33%	100,00%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-6.457.331.007	-6.457.331.007	0	0,00%	-39,89%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-6.457.331.007	-6.457.331.007	0	0,00%	100,00%

En la cuenta **1.3.11.01 “Tasas”**, se encuentran los conceptos de tasas de SEMAR (Seguridad Marítima) y FONDEO (Usos áreas de Fondeo); el saldo de esta cuenta es de \$12.263.900.343 pesos al cierre de junio de 2022, con una variación relativa del 25.38% que equivale a un aumento de \$2.482.334.561 pesos, con relación al saldo inicial del periodo.

Los movimientos en la cartera, en los conceptos de tasas de SEMAR (Seguridad Marítima) y FONDEO (Usos áreas de Fondeo), se deben a las campañas realizadas al interior de las Capitanías de Puerto, que consisten en informar a las Agencias Marítimas que próximamente serían incluidos en el informe “Boletín de Deudores Morosos del Estado” si no cancelan sus obligaciones oportunamente.

En cuanto a la cuenta **1.3.11.02 “Multas y sanciones”**, esta cuenta está conformada por las multas impuestas por DIMAR y recaudadas en las cuentas del Tesoro Nacional DTN, incorporadas al balance de acuerdo concepto del Ministerio de Defensa No 0.0679 MDFCG-930 del 16 de mayo de 2004. Presenta un saldo de \$1.529.353.946 pesos, con un aumento de \$47.454.156 pesos equivalente al 13.71% correspondiente principalmente al recaudo de las multas a cierre de junio de 2022.

Por otro lado, la cuenta **1.3.11.03 “Intereses”**, en esta cuenta se causan los intereses moratorios de SEMAR, FONDEO y multas, el saldo de la cuenta es de \$870.439.524 pesos y presenta un aumento de \$104.923.803 pesos, que corresponde al nivel de recaudo al cierre de junio de 2022.

En cuanto a la cuenta **1.3.84.90 “Otras cuentas por cobrar”**, aquí se encuentran registrados los impuestos causados y pendientes por cancelar a la Administración de Impuestos Nacionales y Distritales por regalías, y que la Gobernación de Nariño adeuda a la DIMAR acuerdo a las directrices de la Resolución 191 de 2020 de Contaduría General de la Nación. Para el cierre de junio de 2022 presenta un saldo de \$33.281.944 pesos.

En cuanto a la cuenta **1.3.85.15 “Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios”**, aquí se encuentran registrados los cálculos de la cartera mayor a un año y que en la actualidad se encuentra en la etapa de cobro persuasivo en la DIMAR y en la etapa de cobro coactivo en el Ministerio de Defensa Nacional por un valor total que asciende a \$7.948.405.746 pesos, al corte de junio 30 de 2022; este saldo quedo como resultado de depurar la cartera existente, luego de la reunión de saneamiento contable cuya acta quedo registrada con fecha del 16 de mayo del 2022, en donde participaron todos los integrantes del comité, así mismo, dicha depuración tiene entre otros la certificación de la cartera por parte de cada uno de los Capitanes de Puerto, es de aclarar que dicha cifra no se movía desde el 31 de diciembre de 2020.

En cuanto a la cuenta **1.3.86.14 “Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios”**, aquí se encuentran registrados los cálculos por deterioro de la cartera de difícil cobro, y que en la actualidad se encuentra en la etapa de cobro persuasivo en la DIMAR y en la etapa de cobro coactivo en el Ministerio de Defensa Nacional por un valor total que asciende a -\$6.457.331.007 pesos, cifra que viene desde el 31 de diciembre de 2021.

NOTA 3 - GRUPO 15 – INVENTARIOS

El saldo de este grupo es de \$14.828.791.248 pesos a cierre de junio de 2022, que equivale al 2,89% del total del activo, con una variación del 1.98% con relación al saldo inicial del periodo, reflejando un aumento de \$288.088.166 pesos.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1.5	INVENTARIOS	14.540.703.082	14.828.791.248	288.088.166	1,98%	100,00%
1.5.11	PRESTADORES DE SERVICIOS	9.090.329.037	10.672.640.419	1.582.311.381	17,41%	71,97%
1.5.11.90	Otros inventarios de prestadores de servicios	9.090.329.037	10.672.640.419	1.582.311.381	17,41%	100,00%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	5.450.374.044	4.156.150.829	-1.294.223.215	-23,75%	28,03%
1.5.14.04	Materiales médico - quirúrgicos	9.273.378	8.421.150	-852.229	-9,19%	0,20%
1.5.14.05	Materiales reactivos y de laboratorio	55.701	55.701	0	0,00%	0,00%
1.5.14.08	Viveres y rancho	31.819.360	0	-31.819.360	-100,00%	0,00%
1.5.14.09	Repuestos	3.312.926.453	2.306.004.096	-1.006.922.357	-30,39%	55,48%
1.5.14.17	Elementos y accesorios de aseo	16.332.142	15.769.554	-562.587	-3,44%	0,38%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

1.5.14.21	Dotación a trabajadores	310.445.209	331.240.733	20.795.524	6,70%	7,97%
1.5.14.22	Ropa hospitalaria y quirúrgica	4.570.781	2.218.065	-2.352.715	-51,47%	0,05%
1.5.14.23	Combustibles y lubricantes	657.505.673	593.284.189	-64.221.484	-9,77%	14,27%
1.5.14.24	Elementos y materiales para construcción	535.943.915	346.990.817	-188.953.098	-35,26%	8,35%
1.5.14.25	Equipo de alojamiento y campaña	41.058.566	39.296.733	-1.761.833	-4,29%	0,95%
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	530.442.866	484.670.115	-45.772.751	-8,63%	11,66%

Esta variación corresponde especialmente en su mayoría a entradas, salidas y traslados entre los almacenes de la Sede Central y de las Intendencias Regionales, de acuerdo con las siguientes explicaciones:

SEDE CENTRAL: Lo más representativo del aumento a cierre de junio de 2022 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 \$1.009.876.062,27 pesos para el contrato ANH 225 2021 y \$572.435.318,97 pesos para el contrato ANH 212 2022. 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.

Por otro lado, a corte junio de 2022 no se han registrado ingresos:

CONTRATO	VALOR
ANH 225 2021	0,00
ECOPETROL 3045562 2022	0,00
TOTAL	0,00

En el momento que se reconozcan ingresos, se procederá a efectuar una reclasificación de la cuenta **1.5.11.90 “Otros inventarios de prestadores de servicios”** a la **6.3.90.07 “Servicios de investigación científica y tecnológica”**

INTENDENCIAS: Traslados a las unidades, las cuentas con mayor movimiento son:

Cuenta **1.5.14.09 “Repuestos”** Esta cuenta presenta un saldo de \$2.306.004.096 pesos al cierre de junio 30 de 2022, con una disminución de -\$1.006.922.357 pesos correspondiente a la salida al servicio de repuestos, llantas, filtros en la SEDE CENTRAL, INRED 1 BUENAVENTURA, INRED 3 BARRANQUILLA y la INRED 4 CARTAGENA.

Cuenta 1.5.14.23 “Combustibles y lubricantes” La cuenta presenta un saldo a final del periodo de \$593.284.189 pesos con una disminución de -\$64.221.484 pesos; el cual obedece a la entrada y salida en los almacenes de las Intendencias Regionales para el posterior aprovisionamiento de los Buques Oceanográficos de la DIMAR, para el desarrollo de las actividades tales como actualización de las cartas náuticas, mantenimiento de boyas, delimitación de rutas de acceso y otras actividades en la región del Caribe y Pacífico.

Cuenta 1.5.14.90 “Otros materiales y suministros” La cuenta presenta un saldo de \$484.670.115 pesos al cierre del periodo, con una disminución de -\$45.772.751 pesos producto de las salidas de almacén para atender los requerimientos de este tipo de material por parte de la SEDE CENTRAL, INRED 1 BUENAVENTURA, INRED 3 BARRANQUILLA y la INRED 4 CARTAGENA y cada una de sus unidades adscritas.

La Entidad cuenta con el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo de Bienes, actualizado mediante Resolución 2734 del 11 de agosto 2021, expedida por el Ministerio de Defensa a través del cual se establecen los lineamientos básicos necesarios para la adecuada gestión administrativa, logística y financiera de los bienes de la Entidad.

NOTA 4 - GRUPO 16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo de este grupo es de \$414.997.978.969 pesos al cierre de junio de 2022, este es el grupo más representativo, ya que tiene una participación del 81.01% del total del activo de la DIMAR, 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:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	390.024.204.600	414.997.978.969	24.973.774.369	6,40%	100,00%
1.6.05	TERRENOS	14.560.960.062	14.560.960.062	0	0,00%	3,51%
1.6.05.01	Urbanos	14.560.960.062	14.560.960.062	0	0,00%	100,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	37.060.043.161	38.312.578.640	1.252.535.478	3,38%	9,23%
1.6.15.01	Edificaciones	36.120.926.148	37.696.865.542	1.575.939.393	4,36%	98,39%
1.6.15.90	Otras construcciones en curso	939.117.013	615.713.098	-323.403.915	-34,44%	1,61%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	131.661.333.442	156.161.333.442	24.500.000.000	18,61%	37,63%
1.6.20.05	Equipos de comunicación y computación	3.866.252	3.866.252	0	0,00%	0,00%
1.6.20.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	131.657.467.190	156.157.467.190	24.500.000.000	18,61%	100,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.104.263.705	1.393.189.874	-2.711.073.831	-66,06%	0,34%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

1.6.35.01	Maquinaria y equipo	380.241.150	336.241.150	-44.000.000	-11,57%	24,13%
1.6.35.02	Equipo médico y científico	2.678.000	2.678.000	0	0,00%	0,19%
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	6.410.300	0	-6.410.300	-100,00%	0,00%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	3.541.742.986	1.043.620.724	-2.498.122.262	-70,53%	74,91%
1.6.37	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	301.343.521	231.948.870	-69.394.650	-23,03%	0,06%
1.6.37.07	Maquinaria y equipo	12.769.366	12.769.366	0	0,00%	5,51%
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	63.014.022	60.856.888	-2.157.134	-3,42%	26,24%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	222.362.012	155.124.496	-67.237.516	-30,24%	66,88%
1.6.40	EDIFICACIONES	109.874.327.446	110.197.731.361	323.403.915	0,29%	26,55%
1.6.40.01	Edificios y casas	70.572.787.879	70.572.787.879	0	0,00%	64,04%
1.6.40.02	Oficinas	7.222.121.083	7.222.121.083	0	0,00%	6,55%
1.6.40.04	Locales	1.176.171.211	1.176.171.211	0	0,00%	1,07%
1.6.40.07	Salas de exhibición, conferencias y ventas	3.748.353.911	3.748.353.911	0	0,00%	3,40%
1.6.40.17	Parqueaderos y garajes	169.504.465	169.504.465	0	0,00%	0,15%
1.6.40.18	Bodegas	1.002.149.522	1.002.149.522	0	0,00%	0,91%
1.6.40.29	Infraestructura portuaria	12.921.308.263	12.921.308.263	0	0,00%	11,73%
1.6.40.90	Otras edificaciones	13.061.931.112	13.385.335.027	323.403.915	2,48%	12,15%
1.6.45	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.697.454.432	2.697.454.432	0	0,00%	0,65%
1.6.45.01	Plantas de generación	169.714.000	169.714.000	0	0,00%	6,29%
1.6.45.02	Plantas de tratamiento	553.240.158	553.240.158	0	0,00%	20,51%
1.6.45.12	Subestaciones y/o estaciones de regulación	260.015.590	260.015.590	0	0,00%	9,64%
1.6.45.13	Acueducto y canalización	628.096.770	628.096.770	0	0,00%	23,28%
1.6.45.14	Estaciones de bombeo	1.086.387.914	1.086.387.914	0	0,00%	40,27%
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	865.841.906	865.841.906	0	0,00%	0,21%
1.6.50.02	Redes de distribución	3.201.600	3.201.600	0	0,00%	0,37%
1.6.50.08	Líneas y cables de transmisión	69.631.134	69.631.134	0	0,00%	8,04%
1.6.50.09	Líneas y cables de conducción	610.897.412	610.897.412	0	0,00%	70,56%
1.6.50.90	Otras redes, líneas y cables	182.111.760	182.111.760	0	0,00%	21,03%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	15.311.727.277	15.466.378.378	154.651.101	1,01%	3,73%
1.6.55.01	Equipo de construcción	231.472.561	242.572.561	11.100.000	4,80%	1,57%
1.6.55.04	Maquinaria industrial	10.184.167.235	10.184.167.235	0	0,00%	65,85%
1.6.55.05	Equipo de música	34.885.299	34.885.299	0	0,00%	0,23%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	141.609.431	141.609.431	0	0,00%	0,92%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	585.102.075	585.102.075	0	0,00%	3,78%
1.6.55.12	Equipo para estaciones de bombeo	2.093.705.640	2.175.940.015	82.234.375	3,93%	14,07%
1.6.55.20	Equipo de centros de control	155.171.809	155.171.809	0	0,00%	1,00%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	873.415.531	873.415.531	0	0,00%	5,65%
1.6.55.23	Equipo de aseo	7.076.000	7.076.000	0	0,00%	0,05%
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	776.251.705	788.018.431	11.766.726	1,52%	5,10%
1.6.55.90	Otra maquinaria y equipo	228.869.993	278.419.993	49.550.000	21,65%	1,80%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	25.808.013.592	25.808.013.592	0	0,00%	6,22%
1.6.60.01	Equipo de investigación	22.582.967.300	22.582.967.300	0	0,00%	87,50%
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	3.138.190.956	3.138.190.956	0	0,00%	12,16%
1.6.60.03	Equipo de urgencias	42.100.336	42.100.336	0	0,00%	0,16%
1.6.60.05	Equipo de hospitalización	44.755.000	44.755.000	0	0,00%	0,17%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	8.160.846.801	8.156.116.668	-4.730.133	-0,06%	1,97%
1.6.65.01	Muebles y enseres	7.182.685.546	7.177.955.413	-4.730.133	-0,07%	88,01%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	802.158.176	802.158.176	0	0,00%	9,84%
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	176.003.079	176.003.079	0	0,00%	2,16%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	106.976.557.429	109.874.575.451	2.898.018.022	2,71%	26,48%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	60.266.313.226	63.136.417.010	2.870.103.784	4,76%	57,46%
1.6.70.02	Equipo de computación	17.664.581.152	17.692.495.390	27.914.238	0,16%	16,10%
1.6.70.04	Satélites y antenas	2.702.038.016	2.702.038.016	0	0,00%	2,46%
1.6.70.05	Equipos de radares	2.189.662.023	2.189.662.023	0	0,00%	1,99%
1.6.70.90	Otros equipos de comunicación y computación	24.153.963.013	24.153.963.013	0	0,00%	21,98%
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	20.017.501.469	20.046.449.562	28.948.093	0,14%	4,83%
1.6.75.02	Terrestre	3.958.021.626	3.986.969.719	28.948.093	0,73%	19,89%
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	11.741.287.602	11.741.287.602	0	0,00%	58,57%
1.6.75.05	De tracción	1.018.781.577	1.018.781.577	0	0,00%	5,08%
1.6.75.06	De elevación	2.909.410.663	2.909.410.663	0	0,00%	14,51%
1.6.75.90	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	390.000.000	390.000.000	0	0,00%	1,95%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	733.547.850	747.047.850	13.500.000	1,84%	0,18%
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	567.201.396	580.701.396	13.500.000	2,38%	77,73%
1.6.80.04	Equipo de lavandería	163.549.454	163.549.454	0	0,00%	21,89%
1.6.80.90	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.797.000	2.797.000	0	0,00%	0,37%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-88.109.557.492	-89.521.641.117	-1.412.083.625	1,60%	-21,57%
1.6.85.01	Edificaciones	-10.893.370.165	-11.052.499.741	-159.129.576	1,46%	12,35%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-130.606.668	-135.685.718	-5.079.050	3,89%	0,15%
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	-324.969.469	-329.179.962	-4.210.493	1,30%	0,37%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-5.630.888.780	-5.723.495.085	-92.606.305	1,64%	6,39%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-10.638.740.216	-10.843.031.775	-204.291.559	1,92%	12,11%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipos de oficina	-3.429.361.370	-3.469.776.074	-40.414.704	1,18%	3,88%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-46.866.494.616	-47.885.381.450	-1.018.886.834	2,17%	53,49%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-9.377.390.974	-9.492.379.586	-114.988.612	1,23%	10,60%
1.6.85.09	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-318.674.672	-323.895.735	-5.221.063	1,64%	0,36%
1.6.85.13	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	-310.917.377	-135.486.676	175.430.701	-56,42%	0,15%
1.6.85.15	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y enseres	-188.143.185	-130.829.314	57.313.871	-30,46%	0,15%

En este grupo las variaciones más representativas se concentran en las siguientes subcuentas:

La subcuenta **1.6.15.01 "Edificaciones"**, presenta un saldo de \$37.696.865.542 pesos con una variación de \$1.575.939.393 pesos, correspondiente 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.

La subcuenta **1.6.20.08 “Equipos de transporte, tracción y elevación”**, presenta un saldo de \$156.157.467.190 pesos con un gran aumento de \$24.500.000.000 pesos, dicho valor es correspondiente a la adquisición del nuevo Buque de Investigación Científica y Marina, denominado **“ARC SIMON BOLIVAR”**, lo anterior bajo el contrato interadministrativo No. 171-SUBAFIN-2019, suscrito entre la Nación - Ministerio de Defensa Nacional - Dirección General Marítima - Dimar con NIT 830.027.904-1 y la Corporación de Ciencia y Tecnología para el desarrollo de la Industria Naval, Marítima Y Fluvial- COTECMAR, con NIT 806.008.873-3.

La cuenta **1.6.35 “Bienes muebles en bodega”** presenta un saldo de \$1.393.189.874 pesos que representa un 0,34% del total de la propiedad planta y equipo con una variación absoluta de -\$2.711.073.831 pesos. Las siguientes son las subcuentas más considerables:

La subcuenta **1.6.35.04 “Equipos de comunicación y computación”**, presenta un saldo de \$1.043.620.724 pesos con una variación de -70.53% equivalente a una disminución de -\$2.498.122.262 pesos correspondientes a salidas al servicio de equipos de comunicación y computación en la SEDE CENTRAL e INRED.

La cuenta **1.6.37 “Propiedad planta y equipo no explotado”**, presenta un saldo por valor de \$ 231.948.870 pesos, con una disminución por valor de -\$69.394.650 pesos en relación con el período anterior, lo anterior debido al retorno de elementos al almacén para su posterior baja.

La cuenta **1.6.40 “Edificaciones”**, tiene un saldo de \$110.197.731.361 pesos, que equivalen al 26,55% del total del grupo, sin variaciones de consideración.

Su mayor representación corresponde a la subcuenta **1.6.40.01 “Edificios y casas”** con un saldo de \$70.572.787.879 pesos debido a la baja del edificio de hidrografía y sus oficinas en el CIOH en la INRED 4 CARTAGENA, acuerdo resolución 003 del 28 de noviembre de 2021.

La cuenta **1.6.55 “Maquinaria y equipo”**, tiene un saldo de \$15.466.378.378 pesos, que equivalen al 3,73% del total del grupo, con un aumento por valor de \$154.651.101 pesos en relación con el período anterior.

La cuenta **1.6.60 “Equipo médico y científico”** tiene un saldo de \$ 25.808.013.592 pesos, que equivale al 6,22% del total del grupo, sin variaciones de consideración.

La cuenta **1.6.65 “Muebles, enseres y equipos de oficina”** tiene un saldo de \$ 8.156.116.668 pesos, que equivale al 1.97% del total del grupo, sin variaciones de consideración. Su mayor representación corresponde a la subcuenta **1.6.65.01 “Muebles y enseres”** con un saldo de \$ 7.177.955.413 pesos.

La cuenta **1.6.70 “Equipos de comunicación y computación”**, tiene un saldo de \$109.874.575.451 pesos al corte de 30 de junio 2022, que equivale al 26,48% del total del grupo, con un aumento de \$ 2.898.018.022 pesos; su mayor representación corresponde a la subcuenta **1.6.70.01 “Equipo de comunicación”** con un saldo de \$63.136.417.010 pesos, con un porcentaje de participación del 57,46% dentro de los equipos de comunicación y computación y con un aumento de \$2.870.103.784, este aumento obedece a la salida al servicio de la Boya Cabrestante modelo AE-4025LK, con motor eléctrico de 11Kw y voltaje de 440 VAC; con su respectivo equipo de piloto automático para la unidad a flote ARC MALPELO, dicha boya fue adquirida a la **Corporación de Ciencia y Tecnología para el**

Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial “COTECMAR” con NIT 806.008.873-3, mediante la figura de contratación directa No. 396-SUBAFIN-2021.

También como resultado del contrato anterior se sacaron al servicio tres (03) boya de señalización al servicio de la Señalización Marítima del Caribe (SEMAC), 01 cámara de perfil de sedimentos, 01 MULTIPLEXER y 01 Sistema de imágenes de vista en planta al servicio del Centro de Investigación Oceanográfico e Hidrográfico (CIOH) y 02 radios de maniobra UHF al servicio del ARC PROVIDENCIA.

Los activos se afectan principalmente por el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, esta situación se revela en la cuenta contable **1685 “Depreciación acumulada (CR)”** cuyo saldo al cierre de junio de 2022 es de -\$89.521.641.117 pesos, que representa el -21,57% del total de los activos de la Entidad, presenta una variación de -\$1.412.083.625 pesos, equivalente al 1,60%, el cual es consecuente con las cifras reveladas en las subcuentas que la componen y con las políticas de depreciación adoptadas por la Entidad.

NOTA 5 - GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

Este grupo tiene una variación del 24.97% y un saldo de \$63.236.631.330 pesos (incluyendo la cuenta 1.9.08 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN). Esta constituido principalmente por los conceptos de bienes y servicios pagados por anticipado, recursos entregados en administración e intangibles, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
1.9	OTROS ACTIVOS	84.277.729.941	63.236.631.330	21.041.098.611	-24,97%	100,00%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.107.221.730	1.671.001.288	-436.220.442	-20,70%	2,64%
1.9.05.01	Seguros	520.201.347	173.400.449	-346.800.898	-66,67%	10,38%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	160.129.046	70.709.502	-89.419.544	-55,84%	4,23%
1.9.05.14	Bienes y servicios	1.426.891.337	1.426.891.337	0	0,00%	85,39%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	12.089.545.760	11.662.728.626	-426.817.135	-3,53%	18,44%
1.9.06.04	Adquisición de bienes y servicios	12.089.545.760	11.662.728.626	-426.817.135	-3,53%	100,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	67.080.668.392	47.002.341.352	20.078.327.040	-29,93%	74,33%
1.9.08.01	En administración	67.080.668.392	47.002.341.352	20.078.327.040	-29,93%	100,00%
1.9.09	DEPOSITOS JUDICIALES	0	18.444.527	18.444.527	100,00%	0,03%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

1.9.09.03	Depósitos Judiciales	0	18.444.527	18.444.527	100,00%	0,03%
1.9.70	INTANGIBLES	5.358.242.119	5.358.242.119	0	0,00%	8,47%
1.9.70.07	Licencias	3.024.273.605	3.024.273.605	0	0,00%	56,44%
1.9.70.08	Software	2.333.968.514	2.333.968.514	0	0,00%	43,56%
1.9.75	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-2.376.392.588	-2.476.126.582	-99.733.994	4,20%	-3,92%
1.9.75.07	Licencias	-1.467.377.764	-1.517.435.254	-50.057.491	3,41%	61,28%
1.9.75.08	Software	-909.014.824	-958.691.328	-49.676.504	5,46%	38,72%

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

La subcuenta **1.9.05.01 “Seguros”**, presenta un saldo a cierre de junio de 2022 de \$173.400.449 pesos, con una participación dentro de la cuenta del 10.38%, correspondiente a la amortización de los seguros de la DIMAR.

La subcuenta **1.9.05.05 “Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones”**, presenta un saldo a cierre de junio de 2022 de \$70.709.502 pesos, con una participación dentro de la cuenta del 4,23%, con una disminución de -\$89.419.544 pesos correspondiente a la amortización de las suscripciones y membresías de la DIMAR en las organizaciones IALA, POLE STAR, KOREAN Y PIANC.

La subcuenta **1.9.05.14 “Bienes y servicios”**, presenta un saldo a cierre de junio de 2022 de \$1.426.891.337 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	MAY 01 DE 2022	MAY 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
SEDE CENTRAL	COTECMAR	1.083.000.000	1.083.000.000	0	0,00%	75,90%
SEDE CENTRAL	DEFENSA Y SEGURIDAD SAS	715.000.000	0	-715.000.000	0,00%	0,00%
SEDE CENTRAL	CORENA INGENIERIA S.A.S.	80.000.000	80.000.000	0	100,00%	5,61%
SEDE CENTRAL	SEA AND PORT SERVICES AND RESEARCH SAS	165.960.000	165.960.000	0	0,00%	11,63%
SEDE CENTRAL	SCHOTTEL DE COLOMBIA S. A. S	0	97.931.337	97.931.337	0,00%	6,86%
TOTAL		2.043.960.000	1.426.891.337	-617.068.663	-30,19%	100,00%

La subcuenta **1.9.06.04 “Adquisición de bienes y servicios”**, presenta un saldo a cierre de junio de 2022 de \$11.662.728.626 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	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
SEDE CENTRAL	CONSORCIO TYPHOON	7.812.118.211	7.385.301.077	-426.817.135	-5,46%	63,32%
SEDE CENTRAL	UNION TEMPORAL GOLFO DE URABA	4.277.427.549	4.277.427.549	0	0,00%	36,68%
TOTAL		12.089.545.760	11.662.728.626	-426.817.135	-3,53%	100,00%

La cuenta **1.9.08 “Recursos entregados en administración”**, a través de la subcuenta **1.9.08.01 “En administración”**, alcanza un saldo de \$47.002.341.352 pesos, al cierre de junio de 2022, con una disminución de \$-20.078.327.040 pesos. Lo anterior corresponde a los traslados efectuados a la Cuenta Única Nacional (CUN)

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.

Por otra parte, la cuenta **1.9.09.03 “Depósitos Judiciales”**, cuenta con un saldo de \$18.444.527 pesos al cierre de junio de 2022, allí se reclasificó lo correspondiente a las cuentas embargadas de la Dirección General Marítima.

Estos valores se encontraban registradas antes en la cuenta contable **1.1.32.10 “Depósitos en Instituciones Financieras”**, 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:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

CUENTA 1.1.32 EFECTIVO 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 PUERTO INIRIDA	CIELO MARIA FIGUEROA RADA	TERCERO LABORAL DEL 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 DECISIÓN 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.

La cuenta **1.9.70 "Intangibles"**, presenta un saldo de \$5.358.242.119 pesos, que corresponde al 8,47% del total del grupo, sin variaciones de consideración. Al cierre del mes 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.



COMPOSICIÓN DEL PASIVO						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.235.485.935	2.173.886.059	-61.599.876	-2,76%	17,99%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	9.758.294.313	9.909.625.838	151.331.525	1,55%	82,01%
TOTAL		11.993.780.248	12.083.511.898	89.731.650	0,75%	100,00%

El Pasivo total de la Dirección General Marítima a cierre de junio de 2022 es de \$12.083.511.898 pesos, con una variación del 0.75% frente al corte anterior, esta variación equivale a \$89.731.650 pesos.

NOTA 6 - GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por Pagar, tiene una participación del 17,99% del total de los pasivos, presenta un saldo de \$2.173.886.059 pesos, al cierre de junio de 2022 y se encuentra constituido principalmente por las siguientes cuentas y subcuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.235.485.935	2.173.886.059	-61.599.876	-2,76%	100,00%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	92.197.277	0	-92.197.277	100,00%	0,00%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

2.4.01.01	Bienes y servicios	92.197.277	0	-92.197.277	100,00%	0,00%
2.4.01.02	Proyectos de inversión	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.968.235.717	1.919.006.333	-49.229.383	-2,50%	88,28%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	1.839.756.285	1.910.858.367	71.102.082	3,86%	99,58%
2.4.07.22	Estampillas	128.479.431	8.147.966	-120.331.465	-93,66%	0,42%
2.4.24	DESCUENTO DE NÓMINA	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.24.02	Aportes a fondos pensionales	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.24.05	Cooperativas	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.24.07	Libranzas	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.24.11	Embargos judiciales	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	175.052.891	254.879.676	79.826.785	45,60%	11,72%
2.4.36.03	Pagado	4.896	24.613.982	24.609.086	502613%	9,66%
2.4.36.04	Comisiones	440	440	0	0,00%	0,00%
2.4.36.05	Retenido	35.396.209	46.946.801	11.550.592	32,63%	18,42%
2.4.36.06	Pagado	1.655.698	13.851.550	12.195.852	736,60%	5,43%
2.4.36.08	Retenido	14.338.587	16.222.989	1.884.402	13,14%	6,36%
2.4.36.10	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	1.485	1.485	0	0,00%	0,00%
2.4.36.15	Pagado (db)	10.186.227	10.056.519	-129.708	-1,27%	3,95%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido por compras	23.506.133	22.291.513	-1.214.620	-5,17%	8,75%
2.4.36.26	Pagado	40.090.039	31.304.471	-8.785.568	-21,91%	12,28%
2.4.36.27	Retenido	49.873.177	89.589.926	39.716.749	79,64%	35,15%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	50	50	0	0,00%	0,00%
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.90.51	Servicios públicos	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.90.54	Honorarios	0	0	0	0,00%	0,00%
2.4.90.55	Servicios	50	50	0	0,00%	100,00%

La cuenta **2.4.07 “Recursos a favor de terceros”**, a cierre del mes de junio de 2022 presenta un saldo de **\$1.919.006.333** pesos, que corresponde al 88,28% del total de las cuentas del grupo. En esta cuenta se encontramos la subcuenta La subcuenta **2.4.07.20 “Recaudos por clasificar”**, con un saldo al cierre del periodo de \$1.910.858.367 y obedece a los recaudos por clasificar de ingresos recibidos por la DIMAR, y por la liquidación del convenio interadministrativo No. 9677-ppal001-747-2021 celebrado entre el fondo Nacional del Riesgo de desastres y el ministerio de Defensa DIMAR por distintos conceptos.

También está la cuenta **2.4.07.22 “Estampillas”**, y 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 y que para cierre de mes presenta un valor de \$8.147.966 pesos.

La cuenta **2.4.36 “Retención en la fuente e impuesto de timbre”** a cierre del mes de junio de 2022 presenta un saldo de \$254.879.676 pesos. Esta cuenta se encuentra constituida por los recursos derivados de la gestión de agente de retención que le corresponde a la Sede Central de la DIMAR en Bogotá y sus Intendencias Regionales, en impuestos, tasas y contribuciones de carácter nacional por concepto de Renta e IVA.

El saldo en la cuenta **2.4.90 “Otras cuentas por pagar”** a cierre de mes presenta un saldo de \$50 pesos, lo cual corresponde a las cuentas por pagar constituidas a corte del periodo por concepto de servicios y mencionado valor se encuentra pendiente de verificar.

NOTA 7 - GRUPO 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El grupo Beneficios a Empleados tiene una participación del 82,01% del total de los pasivos, presenta un saldo de \$9.909.625.838 pesos, al cierre de junio de 2022 y está constituido principalmente por las siguientes cuentas y subcuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	9.758.294.313	9.909.625.838	151.331.525	1,55%	100,00%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.436.250.085	2.645.501.369	209.251.284	8,59%	26,70%
2.5.11.01	Nómina por pagar	0	0	0	0,00%	0,00%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	222.281.564	222.281.564	0	0,00%	8,40%
2.5.11.06	Prima de servicios	1.563.564.519	1.667.041.003	103.476.483	6,62%	63,01%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

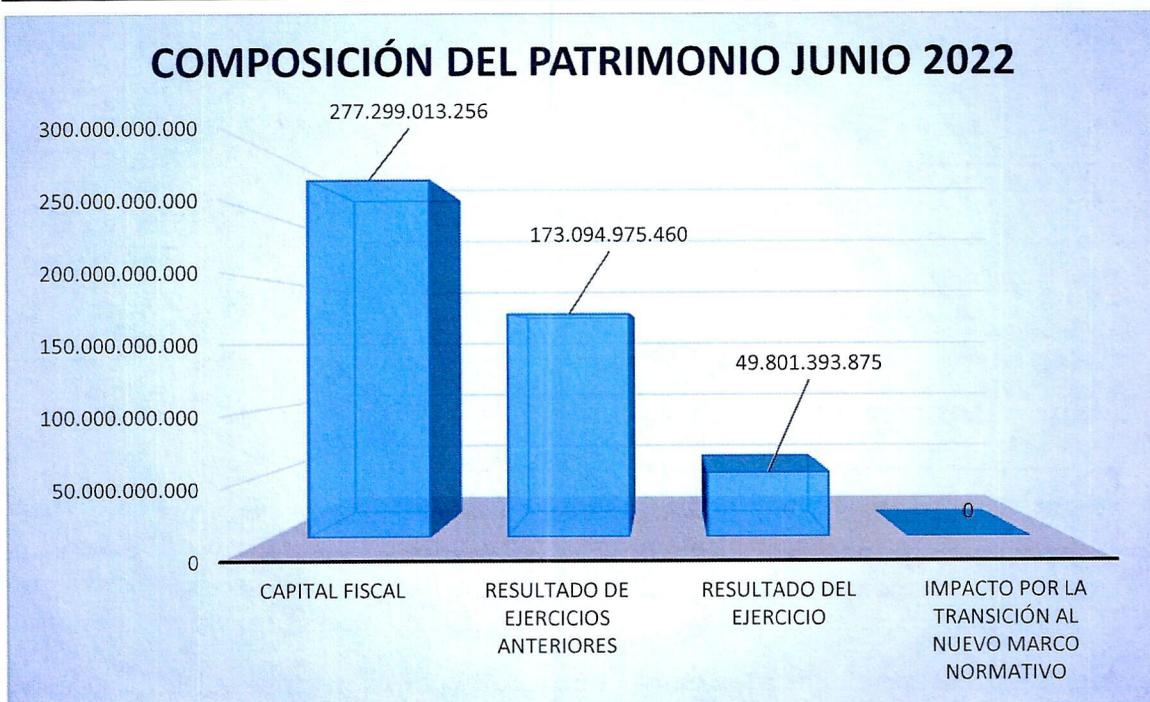
2.5.11.07	Prima de navidad	573.897.082	677.373.565	103.476.483	18,03%	25,60%
2.5.11.09	Bonificaciones	76.506.920	78.805.238	2.298.318	3,00%	2,98%
2.5.11.10	Prima de servicios	0	0	0	0,00%	0,00%
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	0	0	0,00%	0,00%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	7.322.044.228	7.264.124.469	-57.919.759	-0,79%	73,30%
2.5.12.02	Primas	6.046.604.274	6.010.684.515	-35.919.759	-0,59%	82,74%
2.5.12.04	Cesantías retroactivas	1.275.439.954	1.253.439.954	-22.000.000	-1,72%	17,26%

La cuenta **2.5.11 “Beneficios a los empleados a corto plazo”**, registra las obligaciones de la Entidad para con los servidores públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad.

Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran las nóminas por pagar, 1/12 de cesantías trasladadas al fondo administrador, vacaciones, primas, bonificaciones, auxilios funerarios, estímulos y aportes seguridad social. Al cierre de junio de 2022 la cuenta registra un saldo de \$2.645.501.369 pesos, que representa el 26,70% del total del grupo y evidencia un aumento del 8,59%.

La cuenta **2.5.12 “Beneficios a los empleados a largo plazo”**, representa las obligaciones para con los servidores públicos con vínculo vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los servidores públicos hayan prestado sus servicios. Los beneficios que se reconocen en esta cuenta corresponden principalmente a prima de antigüedad y las cesantías retroactivas para el personal militar y civil con dicho régimen prestacional.

Al cierre de junio de 2022 alcanzó un saldo de \$7.264.124.469 pesos, que representa el 73,30% del total del grupo y evidencia una disminución de -0,79%. El cálculo de estos beneficios se realiza, para el caso de la prima de antigüedad, mediante un cálculo actuarial desarrollado por empresas expertas en la materia, la cual es contratada directamente por la Dirección General Marítima y para el caso de las cesantías retroactivas, el cálculo es realizado por la dependencia de personal (GRUDHU) de la Sede Central en la ciudad de Bogotá.



El total del Patrimonio de la Dirección General Marítima llegó a \$500.195.382.590 pesos al cierre de junio de 2022.

NOTA 8 - GRUPO 31 – PATRIMONIO DE LA ENTIDAD

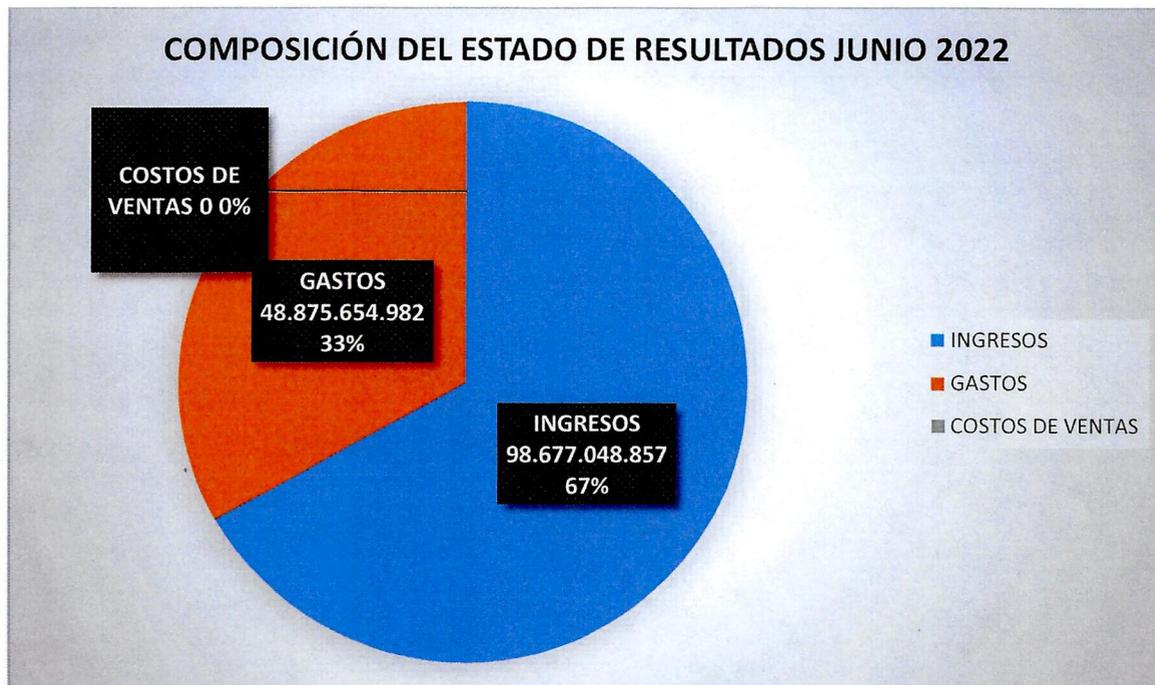
COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	277.299.013.256	277.299.013.256	0	0,00%	55,44%
3.1.09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	173.530.371.300	173.094.975.460	-435.395.840	-0,25%	34,61%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	41.919.946.431	49.801.393.875	7.881.447.444	18,80%	9,96%
3.1.45	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO	0	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		492.749.330.986	500.195.382.590	7.446.051.604	1,51%	100,00%

La cuenta **3.1.05 “Capital fiscal”**, presenta un saldo al cierre de junio de 2022, en la subcuenta **3.1.05.06 “Capital fiscal nación”** de \$277.299.013.256 pesos, que representa el 55,44% del total del grupo y corresponde a los recursos destinados para la gestión y desarrollo de la Entidad.

La cuenta **3.1.09.01 “Resultados de periodo contable anterior”** fue utilizada para este periodo ya que con oficio No. 29202202596 del 18 de mayo de 2022 MD-DIMAR-SUBAFIN-GFIN-ACONT, se solicitó autorización a Finanzas del MDN, para apertura esta cuenta y efectuar varios registros de ajuste a la cartera, lo anterior a raíz del acta reunión suscrita por las Áreas Financieras y de Control Interno el día 16 de mayo de 2022 donde se realiza un comité de saneamiento contable para las cuentas del Grupo 13 y con el fin de depurar la información contable y dar continuidad al proceso de salida en vivo del módulo de ingresos de SAP de la DIMAR, se solicita la autorización para afectar la cuenta 3109010020 para la sociedad 6000 y la PCI 15-01-12-000 de la Sede Central de la DIMAR con el fin de realizar las afectaciones contables solicitadas.

Luego de recibir la debida autorización del Área de Finanzas del MDN, se procedió a efectuar los registros contables del caso, cabe aclarar que para esta reunión de saneamiento contable se tomó como referencia la debida certificación de la cartera enviada por cada uno de los Capitanes de Puerto; en este comité realizado en la sede central participaron entre otros, el área de control interno, el área de Ingresos, el Financiero de la entidad al igual que el Contador General de la entidad.

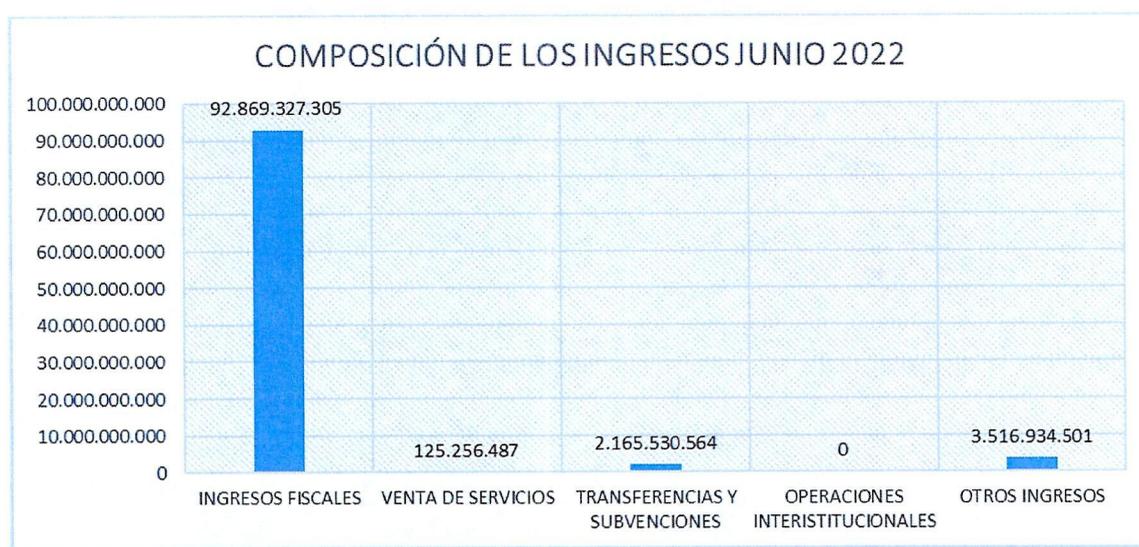
El valor total de la transacción fue por \$435.395.840,01 pesos, afectándose la subcuenta: **310901002 “Corrección de errores de un periodo contable anterior”**



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

COMPOSICIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS						
CODIGO	DESCRIPCION	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
4	INGRESOS	93.993.590.901	115.498.251.244	21.504.660.344	22,88%	65%
5	GASTOS	49.802.711.078	63.349.686.553	13.546.975.474	27,20%	35%
6	COSTOS DE VENTAS	0	0	0	0,00%	0%

NOTA 9 – INGRESOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
4.1	INGRESOS FISCALES	74.670.720.756	92.869.327.305	18.198.606.549	24,37%	94,11%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	102.645.214	125.256.487	22.611.273	22,03%	0,13%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.020.709.742	2.165.530.564	144.820.822	7,17%	2,19%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	0	0	0	0,00%	0,00%
4.8	OTROS INGRESOS	3.481.614.446	3.516.934.501	35.320.055	1,01%	3,56%
TOTAL		80.275.690.158	98.677.048.857	18.401.358.699	22,92%	100,00%

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

Los Ingresos de la Dirección General Marítima, para el cierre de junio de 2022 ascienden a \$98.677.048.857 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:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
4.1.10.01	Tasas	68.229.236.329	83.793.939.405	15.564.703.076	22,81%	90,23%
4.1.10.02	Multas y sanciones	267.776.432	323.622.388	55.845.956	20,86%	0,35%
4.1.10.03	Intereses	577.122.942	588.211.171	11.088.229	1,92%	0,63%
4.1.10.04	Sanciones	0	0	0	0,00%	0,00%
4.1.10.17	Formularios y especies valoradas	0	0	0	0,00%	0,00%
4.1.10.46	Licencias	5.660.915.587	8.240.542.948	2.579.627.361	45,57%	8,87%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-64.330.534	-76.988.607	-12.658.074	19,68%	-0,08%
TOTAL		74.670.720.756	92.869.327.305	18.198.606.549	24,37%	100,00%

La subcuenta **4.1.10.01 "Tasas"** a cierre de junio de 2022 es de \$83.793.939.405 pesos, y 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.

Esta subcuenta presenta una gran variación de \$15.564.703.076 pesos debido al recaudo oportuno de las tarifas por concepto de Seguridad Marítima (SEMAR) y FONDEO en las Capitanías de Puerto de Buenaventura, Tumaco, Barranquilla, Santa Marta, Cartagena, Riohacha, San Andrés, Urabá, Coveñas, Bahía Solano, Providencia y Puerto Bolívar.

La subcuenta **4.1.10.46 “Licencias”** a cierre de junio de 2022 arroja un saldo de \$8.240.542.948 pesos, esta cuenta está conformada por los formatos y licencias al igual que la papelería de seguridad que maneja la DIMAR, y corresponde al ingreso percibido con base a la siguiente normatividad:

Resolución 0371 DIMAR de julio de 2015: Que trata sobre establecer las tarifas de las inspecciones de navegación y prevención de la contaminación.

Resolución 0436 DIMAR de julio de 2015: Que trata sobre establecer las tarifas para el servicio de análisis de aguas marinas y estatuarias.

Resolución 0632 DIMAR de octubre de 2015: Que trata sobre establecer las tarifas por la prestación de servicios de alquiler de correntómetro ADCP de aguas someras y alquiler de perfilador de temperatura y conductividad (CTD).

Resolución 0261 DIMAR de abril de 2016: Que trata sobre establecer tarifas para la inspección de equipos de comunicación con fines de asignación del distintivo y letras de llamada.

Resolución Número (0433-2018) MD-DIMAR-SUBMERC-AREM 29 de mayo de 2018: Por medio de la cual se adicionan unos artículos al Título 1 de la Parte 2 del REMAC 6: “Seguros y Tarifas”, en lo concerniente al establecimiento de tarifas por servicios que presta la Dirección General Marítima, entre otras disposiciones.

Resolución Número (0346-2018) MD-DIMAR-SUBMERC-AREM: Por medio de la cual se adicionan unos artículos al Título 1 de la Parte 2 del REMAC 6: “Seguros y Tarifas”, en lo concerniente al establecimiento de tarifas por servicios que presta la Dirección General Marítima, entre otras disposiciones”.

44 - Transferencias y subvenciones

La subcuenta **4.4.28.03 “Para gastos de funcionamiento”** a cierre de junio de 2022 presenta un saldo de \$0,00 pesos. No presenta variación alguna.

La subcuenta **4.4.28.07 “Bienes recibidos sin contraprestación”** a cierre de junio de 2022 presenta un saldo de \$ 13.944.176.343 pesos con una variación de \$2.287.992.146 pesos, lo cual corresponde al traslado de equipos entre unidades adscritas a la DIMAR para un mejor funcionamiento.

La subcuenta **4.4.28.08 “Donaciones”** a cierre de junio de 2022 presenta un saldo de \$0,00 pesos, sin variación alguna.

La subcuenta **4.4.28.90 “Otras transferencias”** a cierre de junio de 2022 presenta un saldo de \$3.106.401.538 pesos, con una variación de \$843.953.759 pesos. La variación de estas cuentas obedece en gran mayoría a los siguientes registros de costos en la ejecución de los contratos ANH 225 2021 y ANH 212 2022:

Por mano de obra directa

- Nómina y Servicios Técnicos DIMAR: Transferencia del valor de la nómina del personal que pertenece al Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe, de las Unidades a Flote ARC “Roncador”, ARC “Malpelo” y ARC “Providencia” y personal contratista del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe por un valor total de \$215.939.279 pesos para el contrato ANH 225 2021 y \$10.881.347 pesos para el contrato ANH 212 2022.

Por costos indirectos de fabricación

- Depreciación de propiedad planta y equipo del ARC “Roncador”, del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe, del ARC “Malpelo” y del ARC “Providencia”; Servicios públicos del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe; Víveres del ARC “Roncador” y el ARC “Providencia”; Otros costos indirectos de fabricación para el Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe, el ARC “Roncador” y el ARC “Malpelo” por un valor total de \$67.620.319,09 pesos para el contrato ANH 225 2021 y \$67.620.319,09 pesos para el contrato ANH 212 2022.

Lo anterior afecta directamente los costos de la Entidad; por lo tanto, fueron reclasificados de las cuentas del gasto del centro de costos de la Sede Central, a las cuentas del ingreso utilizando el centro de costos de la Intendencia Regional No. 04 Cartagena, subunidad a la cual pertenecen el mencionado Centro de Investigación y las Unidades a Flote.

La contrapartida de este asiento contable se ve reflejada en el saldo de la subcuenta **5.4.23.90 “Otras transferencias”**, con el centro de costos de la Sede Central.

48 - Otros ingresos

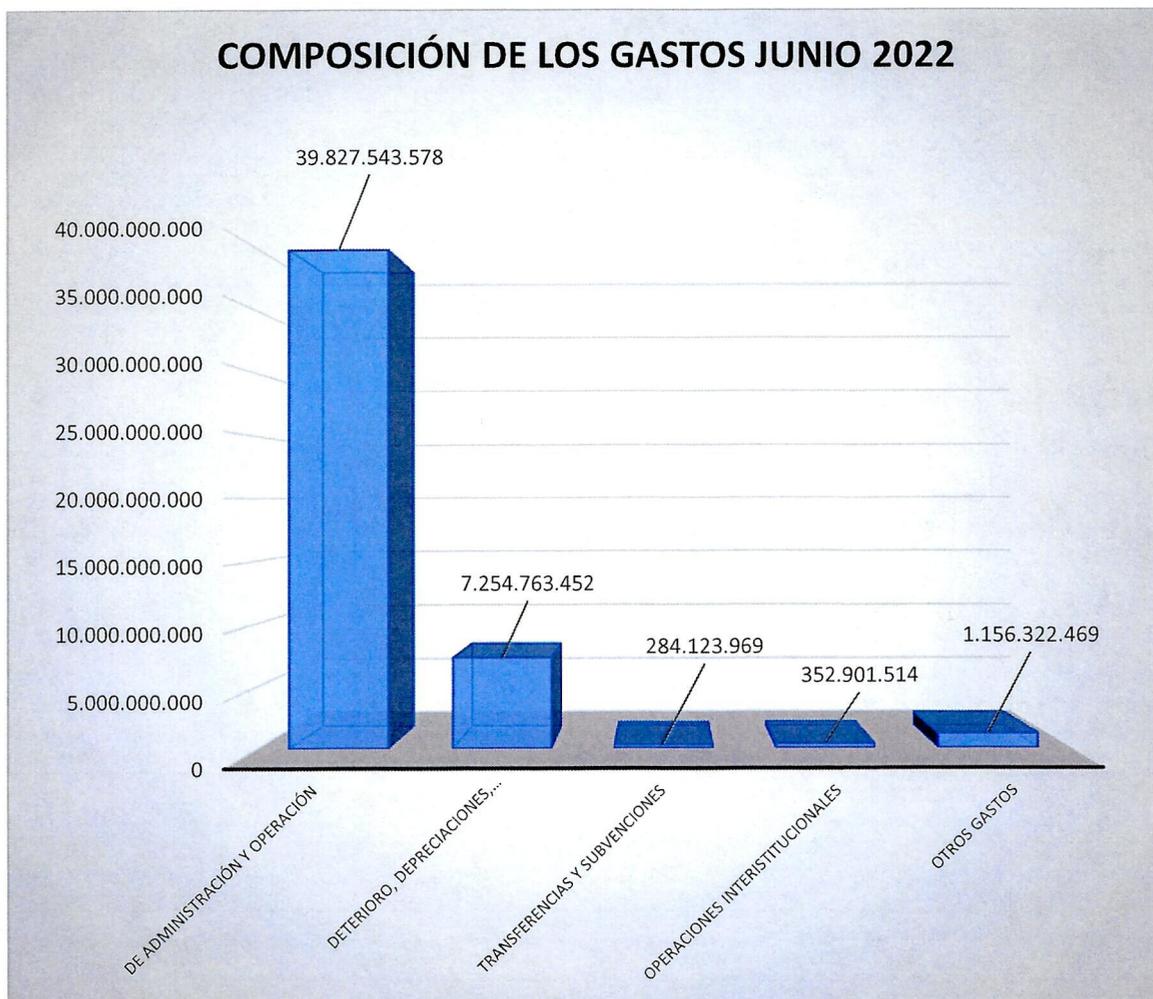
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0	0	0	0,00%	0,00%
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	9.290.918	10.893.982	1.603.065	17,25%	0,31%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0	0	0	0,00%	0,00%
4.8.06.13	Adquisición de bienes y servicios del exterior	50.998.674	55.735.163	4.736.489	9,29%	1,58%
4.8.08.25	Sobrantes	337.921.413	337.921.413	0	0,00%	9,61%
4.8.08.26	Recuperaciones	27.864.943	27.864.943	0	0,00%	0,79%
4.8.08.28	Indemnizaciones	29.796.500	58.777.001	28.980.501	0,00%	1,67%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	3.025.741.998	3.025.741.998	0	0,00%	86,03%
TOTAL		3.481.614.446	3.516.934.501	35.320.055	1,01%	100,00%

El saldo del grupo **4.8. "Otros Ingresos"** al cierre de junio de 2022 asciende a \$3.516.934.501 pesos. Dentro de la subcuenta **4.8.08.90 "Otros ingresos diversos"** 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 de 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.

NOTA 10 – GASTOS



El total de Gastos de la Dirección General Marítima a cierre de junio de 2022 asciende a \$48.875.654.982 pesos, el mayor porcentaje de participación del grupo se encuentra representado en la cuenta **5.1 “De administración y operación”** con el 81,49%, lo cual equivale a \$39.827.543.578 pesos.

En esta cuenta se encuentran registrados los compromisos por la nómina del personal de planta de la DIMAR, el pago de los servicios técnicos de la DIMAR, pago a proveedores y acreedores, el pago de impuestos, tasas y contribuciones entre otros.

Por otra parte, la cuenta **5.3 “Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones”** con el 14,84% equivalente a \$7.254.763.452 pesos.

Por último, la cuenta **5.8 “Otros gastos”** presenta movimientos con un saldo de \$1.156.322.469 pesos.

La siguiente es la distribución de los gastos acumulados al cierre de junio de 2022 en la Dirección General Marítima:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	30.587.100.951	39.827.543.578	9.240.442.627	30,21%	81,49%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.069.842.792	7.254.763.452	1.184.920.660	19,52%	14,84%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	276.852.581	284.123.969	7.271.387	2,63%	0,58%
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	342.906.649	352.901.514	9.994.865	2,91%	0,72%
5.8	OTROS GASTOS	1.079.040.754	1.156.322.469	77.281.715	7,16%	2,37%
TOTAL		38.355.743.727	48.875.654.982	10.519.911.255	27,43%	100,00%

51 – Gastos de administración y operación

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.205.747.246	5.042.977.105	837.229.859	19,91%	12,66%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	966.293.277	1.160.924.713	194.631.436	20,14%	2,91%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.091.143.925	1.313.961.834	222.817.909	20,42%	3,30%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	210.515.700	255.089.000	44.573.300	21,17%	0,64%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3.995.059.665	4.775.290.305	780.230.640	19,53%	11,99%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	12.688.276	22.243.524	9.555.248	75,31%	0,06%
5.1.11	GENERALES	19.225.400.396	26.369.087.158	7.143.686.762	37,16%	66,21%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	880.252.467	887.969.940	7.717.473	0,88%	2,23%
TOTAL		30.587.100.951	39.827.543.578	9.240.442.627	30,21%	100,00%

Del total del grupo **5.1 “De administración y operación”** a cierre de junio de 2022, el más representativo es el valor de la cuenta **5.1.11 “Generales”** ya que alcanza un total de \$26.369.087.158 pesos del total de este grupo, también encontramos la cuenta **5.1.01 “Sueldos y Salarios”** con un saldo de \$5.042.977.105 pesos, también es representativo el saldo de la cuenta **5.1.07 “Prestaciones sociales”** con un saldo de \$4.775.290.305 pesos.

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES - JUNIO DE 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
5.1.11.01	Moldes y troqueles	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.02	Material quirúrgico	17.451.477	19.224.475	1.772.998	10,16%	0,07%
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	41.940.192	44.466.749	2.526.556	6,02%	0,17%
5.1.11.04	Loza y cristalería	1.864.195	1.864.195	0	0,00%	0,01%
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	381.079.443	381.079.443	0	0,00%	1,45%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	463.000.555	709.724.692	246.724.137	53,29%	2,69%
5.1.11.14	Materiales y suministros	1.778.982.701	3.232.394.339	1.453.411.638	81,70%	12,26%
5.1.11.15	Mantenimiento	2.403.873.021	2.657.745.997	253.872.976	10,56%	10,08%
5.1.11.17	Servicios públicos	967.483.547	1.927.375.924	959.892.377	99,22%	7,31%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	1.034.347.918	1.493.408.244	459.060.326	44,38%	5,66%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	359.702.429	575.027.878	215.325.450	59,86%	2,18%
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	777.230.225	792.888.518	15.658.293	2,01%	3,01%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	181.099.299	830.280.837	649.181.538	358,47%	3,15%
5.1.11.25	Seguros generales	712.645.353	1.059.446.251	346.800.898	48,66%	4,02%
5.1.11.32	Diseños y estudios	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.36	Implementos deportivos	19.399	19.399	0	0,00%	0,00%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	1.368.509.925	1.847.345.316	478.835.391	34,99%	7,01%
5.1.11.47	Servicios portuarios y aeroportuarios	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	534.068.626	644.231.977	110.163.351	20,63%	2,44%
5.1.11.51	Gastos por control de calidad	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.54	Organización de eventos	0	1.322.306	1.322.306	100,00%	0,01%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	16.291.222	16.848.374	557.151	3,42%	0,06%
5.1.11.58	Videos	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.65	Intangibles	20.945.562	237.568.562	216.623.000	100,00%	0,90%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	0	0	0	0,00%	0,00%
5.1.11.78	Comisiones	214.008.492	274.008.492	60.000.000	28,04%	1,04%
5.1.11.79	Honorarios	2.590.894.307	3.171.431.722	580.537.415	22,41%	12,03%
5.1.11.80	Servicios	5.325.019.585	6.411.127.073	1.086.107.488	20,40%	24,31%
5.1.11.90	Otros gastos generales	34.942.924	40.256.395	5.313.471	15,21%	0,15%
TOTAL		19.225.400.396	26.369.087.158	7.143.686.762	37,16%	100,00%

Dentro de la cuenta **5.1.11 “Generales”** las subcuentas más relevantes son las siguientes:

La subcuenta **5.1.11.14 “Materiales y suministros”** al cierre de junio de 2022 tuvo un saldo de \$3.232.394.339 pesos, equivalente al 12.26% del total de la cuenta, esto se debe a la salida al servicio de materiales para construcción, ferretería, elementos de protección y papelería de la Sede Central y las Intendencias Regionales.

La subcuenta **5.1.11.15 “Mantenimiento”** al cierre de junio de 2022 tuvo un saldo de \$2.657.745.997 pesos, equivalente al 10,08% del total de la cuenta, esto se debe a las entradas de servicio por mantenimiento al ascensor y distintos softwares de la SEDE CENTRAL, mantenimiento a las instalaciones de la INRED 3 BARRANQUILLA, mantenimiento de equipos de navegación de las Unidades a flote y vehículos en la INRED 3 BARRANQUILLA e INRED 4 CARTAGENA.

La subcuenta **5.1.11.46 “Combustible y lubricantes”** al cierre de junio de 2022 tuvo un saldo de \$1.847.345.316 pesos, equivalente al 7,01% del 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.

La subcuenta **5.1.11.80 “Servicios”** al cierre de junio de 2022 tuvo un saldo de \$6.411.127.073 pesos, equivalente al 24,31% del total de la cuenta y obedece en su mayoría a los servicios técnicos suministrados por el personal de contratistas prestadores de servicios de la DIMAR, el servicio de arriendo de impresoras, servicio de aseo integral a las distintas unidades de la DIMAR, entre otros servicios contratados.

54 - Transferencias y subvenciones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
5.4.23.07	Bienes entregados sin contraprestación	10.323.964.586	12.587.774.039	2.263.809.454	21,93%	81,62%
5.4.23.90	Otras transferencias	1.990.810.229	2.834.763.988	843.953.759	42,39%	18,38%
TOTAL		12.314.774.815	15.422.538.027	3.107.763.213	25,24%	100,00%

Del total del grupo **5.4 “Transferencias y subvenciones”** a cierre de junio de 2022, el mayor saldo corresponde a la subcuenta la **5.4.23.07 “Bienes entregados sin contraprestación”** con un valor de \$12.587.774.039 pesos, bajo esta denominación están agrupadas las transferencias realizadas a la Sede Central por concepto de reintegro de fondos CUN no ejecutados dentro del mismo mes.

Este registro es realizado de acuerdo a lo relacionado al nuevo marco normativo para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución 533 de 2015, emitida

por la Contaduría General de la Nación, y en especial a los lineamientos impartidos en la Circular No. 449-2018, impartida por el Ministerio de Defensa Nacional donde aclara como se deben contabilizar las operaciones internas entre Unidades Ejecutoras y Transferencias.

La subcuenta **5.4.23.90 “Otras transferencias”** a cierre de junio de 2022 presenta un saldo de \$2.834.763.988 pesos, con una variación de \$843.953.759 pesos. La variación de estas cuentas obedece en gran mayoría a los siguientes registros de costos en la ejecución de los contratos ANH 225 2021 y ANH 212 2022:

Por mano de obra directa

- Nómina y Servicios Técnicos DIMAR: Transferencia del valor de la nómina del personal que pertenece al Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe, de las Unidades a Flote ARC “Roncador”, ARC “Malpelo” y ARC “Providencia” y personal contratista del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe por un valor total de \$447.353.549 pesos para el contrato ANH 225 2021 y \$10.881.347 pesos para el contrato ANH 212 2022.

Por costos indirectos de fabricación

- Depreciación de propiedad planta y equipo del ARC “Roncador”, del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe, del ARC “Malpelo” y del ARC “Providencia”; Servicios públicos del Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe; Víveres del ARC “Roncador” y el ARC “Providencia”; Otros costos indirectos de fabricación para el Centro de Investigaciones Oceanográficas e Hidrográficas del Caribe, el ARC “Roncador” y el ARC “Malpelo” por un valor total de \$560.852.513,29 pesos para el contrato ANH 225 2021 y \$67.620.319,09 pesos para el contrato ANH 212 2022.

Lo anterior afecta directamente los costos de la Entidad; por lo tanto, fueron reclasificados de las cuentas del gasto del centro de costos de la Sede Central, a las cuentas del ingreso utilizando el centro de costos de la Intendencia Regional No. 04 Cartagena, subunidad a la cual pertenecen el mencionado Centro de Investigación y las Unidades a Flote.

La contrapartida de este asiento contable se ve reflejada en el saldo de la subcuenta **4.4.28.90 “Otras transferencias”**, con el centro de costos de la Intendencia Regional No. 04 Cartagena.

NOTA 11 – COSTOS

Para el mes de junio 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.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	JUN 01 DE 2022	JUN 30 DE 2022	VAR ABS	VAR REL	%
7.9	OTROS SERVICIOS	0	0	0	0,00%	0,00%
7.9.06	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	0	0	0	0,00%	0,00%
7.9.06.02	Generales	3.539.921.732	4.434.018.988	894.097.256	25,26%	0,00%
7.9.06.03	Sueldos y salarios	454.931.277	551.433.808	96.502.531	21,21%	0,00%
7.9.06.04	Contribuciones imputadas	119.073.189	143.897.437	24.824.248	20,85%	0,00%
7.9.06.05	Contribuciones efectivas	109.999.125	134.029.912	24.030.787	21,85%	0,00%
7.9.06.06	Aportes sobre la nómina	24.447.000	29.910.900	5.463.900	22,35%	0,00%
7.9.06.07	Depreciación y amortización	2.163.826.280	2.625.219.779	461.393.499	21,32%	0,00%
7.9.06.95	Traslado de costos (cr)	-6.829.700.118	-8.412.011.499	-1.582.311.381	23,17%	0,00%

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 los contratos interadministrativos 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.

Dichos valores calculados durante todo el mes son transferidos a final de este 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”**.

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.

NOTA 12 – CUENTAS DE ORDEN

La cuenta **8.3.15 “Bienes y derechos retirados”** presenta un saldo de \$1.855.560.671,07 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) 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.

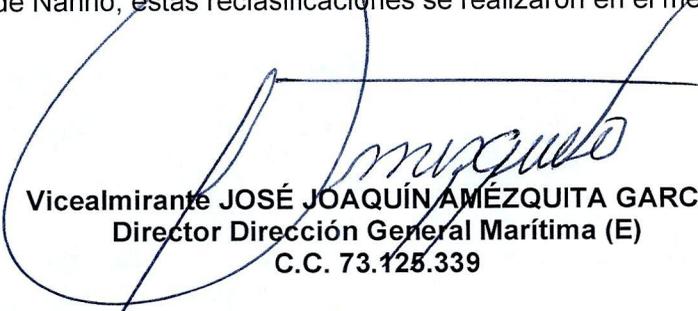
La cuenta **8.3.55 “Ejecución proyectos de inversión”**: En sesión presidencial del 22 de mayo de 2019 el OCAD de la Región del Pacífico, según como consta en el Acuerdo No. 085 de junio de 2019, artículo 28, aprobó para el Departamento de Nariño, un proyecto de inversión por valor de \$7.867.914.000, 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 DIMAR.

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 2021.



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 CÁRDENAS LOMBANA**
Jefe Financiero Dirección General Marítima
C.C. 19.475.158



Profesional de Defensa **NELSON RODOLFO TARAZONA TARAZONA**
Contador General Dirección General Marítima (E)
C.C. 79.710.273 / T.P. 94356-T