

ANEXO No. 2
 DIRECCION GENERAL MARITIMA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE ENERO DE 2018
 (Cifras en Pesos)

Codigo	ACTIVOS		Codigo	PASIVOS CORRIENTE		PERIODO ACTUAL ene-18
	CORRIENTE	NO CORRIENTE		CORRIENTE	NO CORRIENTE	
11	158,132,740,152	2,166,406,947	24	608,513,590	2,166,183,778	
1110	2,166,406,947		2401	406,700,379		
13	10,073,807,012		2407	30,828,447		
1311	9,658,823,171		2424	1,232,000		
1385	825,828,612		2436	142,812,274		
1386	-408,844,771		2490	26,940,490		
15	1,405,372,345		25	1,557,670,188		
1514	1,405,372,345		2511	337,720,141		
19	144,487,153,849		2512	1,219,950,047		
1905	40,834,109,603					
1906	1,259,005,227					
1908	102,375,594,482					
1909	18,444,527					
	228,997,134,582	NO CORRIENTE		NO CORRIENTE	0	
16	228,997,134,582			TOTAL PASIVO	2,166,183,778	
1605	12,322,745,886			PATRIMONIO	384,963,690,955	
1615	15,721,557,899		31	384,963,690,955		
1635	2,711,833,248		3105	277,299,013,256		
1637	608,008,454		3110	11,421,874,623		
1640	108,918,714,474		3145	96,242,803,077		
1645	760,086,873					
1650	925,714,673					
1655	8,494,071,488					
1660	21,381,515,496					
1665	5,306,483,523					
1670	61,158,248,233					
1675	9,237,373,067					
1680	504,305,243					
1685	-19,053,534,974					
	387,129,874,734	TOTAL ACTIVOS		Cuentas de Orden Acreedoras	0	
				Otras cuentas acreedoras de control	0	
				Acreedoras de control por el contra (DB)	0	
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	387,129,874,734	

Vicealmirante **MARIO JEREMAS RODRIGUEZ VIERA**
 Director General Marítimo

ASD. CAMILO E. CÁRDENAS LOMBANA
 Financiero

Comodoro **Alejandro Hanaberg W.**
 Teniente de Navío. ALEJANDRO HANABERG WATERA
 Subdirector Administrativo y Financiero (E)

PD NELSON RODOLFO TARAZONA TARAZONA
 Contador
 TP-94356-T

Ministerio de Defensa Nacional



Dirección General Marítima
Autoridad Marítima Colombiana

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA

DIRECCION GENERAL MARÍTIMA

NOTAS EXPLICATIVAS AL BALANCE
A 31 DE ENERO DE 2018

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; 928660 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 JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA

El Decreto Ley 2324 de 1984 reorganizó la Dirección General Marítima, definiéndola en su artículo 1° 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 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.

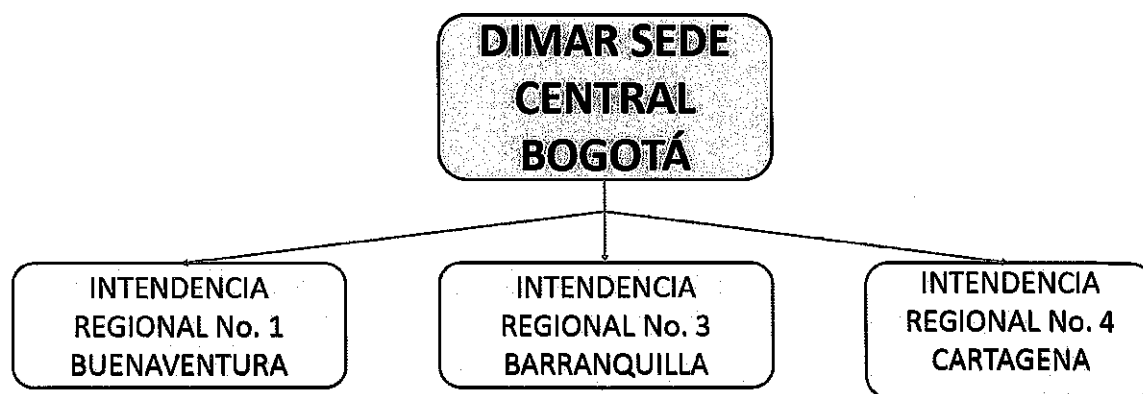
De acuerdo al Decreto 1705 de Agosto de 2002, se adiciono la planta de personal de Empleados Públicos del Ministerio de Defensa Nacional para la Dirección General Marítima.

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

Según 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 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 2, cuyas funciones y responsabilidades fueron asumidas por el Grupo Intendencia Regional N. 1, buscando con esto la optimización de recursos tanto administrativos como financieros, como lo muestra la siguiente gráfica:



1.2 FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

MISION

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.

INTENSION

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

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 DE 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 y titulación de profesionales interesados en el ejercicio de actividades marítimas.

INTENSION

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

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- Aportar al desarrollo de los intereses marítimos nacionales.
- Aumentar los niveles de seguridad integral
- Mejorar el nivel de satisfacción de los usuarios
- Proveer los servicios requeridos por los usuarios
- Gestión efectiva de la seguridad integral marítima fluvial
- Brindar la información técnica y científica para ejercer la autoridad marítima
- Dar cumplimiento a los instrumentos internacionales marítimos adoptados por la Ley
- Generar relaciones efectivas internacionales, interinstitucionales y con usuarios
- Mejorar el conocimiento de los Stakeholders
- Desarrollar las comunicaciones estratégicas
- Desarrollar habilidades y competencias para el ejercicio de autoridad marítima
- Fortalecer las capacidades de gestión operativas y logísticas
- Fomentar la apropiación de los valores en la cultura organizacional
- Contar con TICS para comunicación; integración, gestión, y oferta de servicios

- Desarrollar la gestión normativa
- Lograr la sostenibilidad financiera

NOTA 2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financiera de la DIRECCION GENERAL MARITIMA, para el mes de enero de 2018 han sido preparado de acuerdo con lo estipulado en el instructivo 002 del 2015, emitido por la Contaduría General de la Nación, al igual que la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificatorios y la resolución 620 del 26 de noviembre del 2015.

NOTA 3. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 BASES DE MEDICION UTILIZADAS PARA LA ELABORACION 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 incorpora 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 es el COSTO, 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 POLITICAS 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 DIRECCION GENERAL MARITIMA considera reconocer en la contabilidad de acuerdo con el nuevo marco normativo se estableció un modelo para el cálculo del deterioro de

cartera pensando siempre en la pérdida incurrida basada en el conocimiento del tercero para ello se revisa, analiza y clasifica la cartera creando grupos homogéneos que permitan calcular el deterioro de cada tercero y factura.

El seguimiento a las cuentas por cobrar se realiza de manera permanente y periódicamente, se tiene un comité en el Ministerio de Defensa de cartera 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.

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 DIRECCION GENERAL MARITIMA, 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.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

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.

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 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 del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Para los terrenos, construcciones y edificaciones así como flota y equipo de transporte se toma para aplicación de normas internacionales 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 tomara el costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. El costo incluye el precio de adquisición y todos los -tos 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 5 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 utilidad o perdida 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:

Propiedad Planta y Equipo

Vida Útil

SEMOVIENTES	Entre 6 y 18 años (a partir del traslado al servicio activo)
EDIFICACIONES	Entre 50 y 150 años
EMBALSES, REPRESAS Y CANALES - OBRAS CIVILES	Entre 50 y 150 años
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	Entre 25 y 50 años
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 25 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 20 y 40 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 10 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 15 y 30 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 5 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 3 y 15 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 20 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	Entre 10 y 80 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 8 y 40 años
EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE	Entre 20 y 40 años (según sus componentes)
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	Entre 10 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 a 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 términos 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 utilizara 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 DIRECCION GENERAL MARITIMA 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 DIRECCION GENERAL MARITIMA 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 utilizada el método de unidad de crédito proyectada.

Cuentas por pagar

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor de la transacción. Para efecto de presentación los pasivos financieros se clasifican en:

- a) Cuentas por pagar al Costo.

Cuentas de Orden

La DIRECCION GENERAL MARITIMA 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 patrimonio 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 ingresos se reconocen como ingresos en el momento que surge el derecho legal a su cobro.

Reconocimiento Gastos

La DIRECCION GENERAL MARITIMA 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 RIEZGO 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 SIIF:

Se implementó el SIIF II según circular 039 del 19 de noviembre 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, actualmente el SIIFII no maneja el módulo de activos fijos e inventarios.

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 Unidades como en la Sede Central, permitiendo un mayor control de las unidades y la Sede Central, de igual forma permite tener información en línea y tiempo real de las unidades de la DIMAR, optimizando el proceso contable y financiero.

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

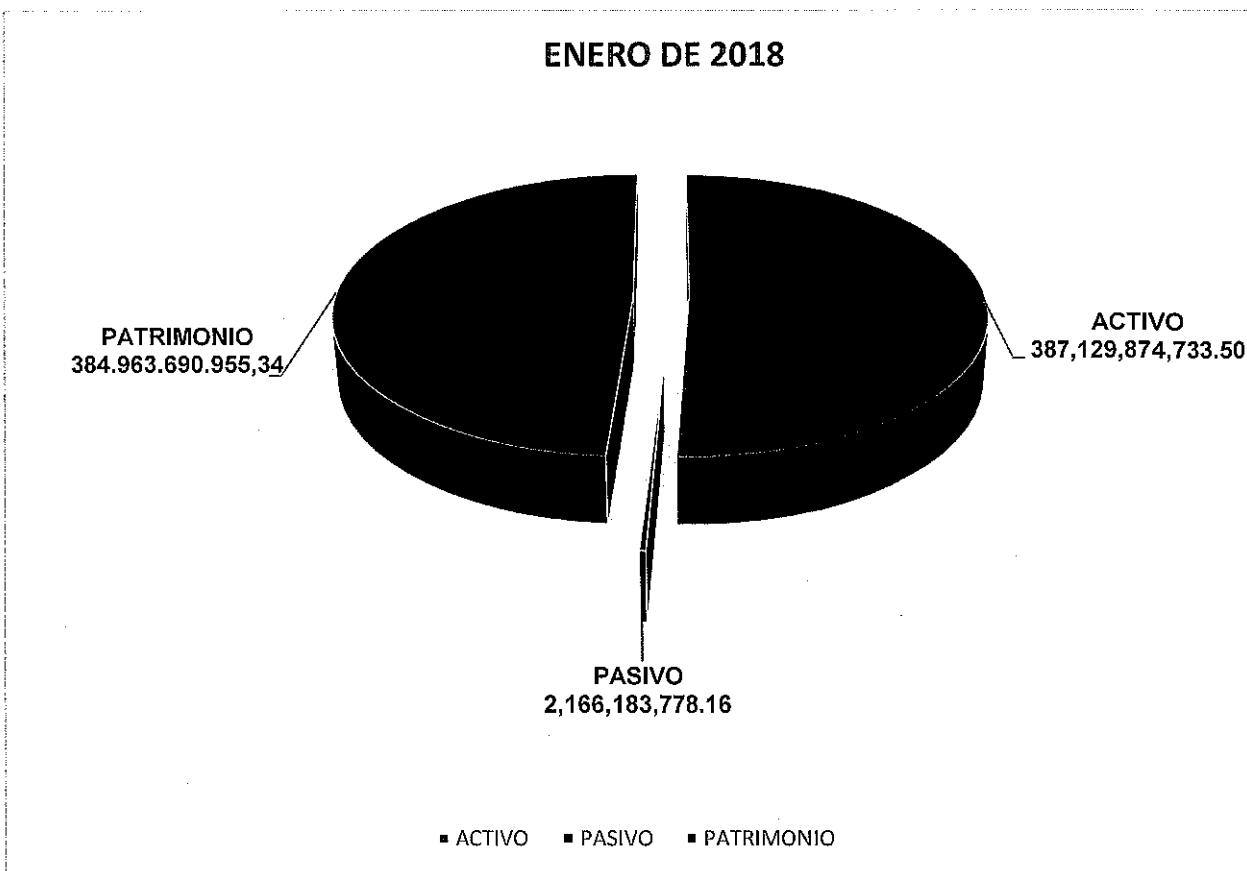
Con la descentralización de la contabilidad en las Intendencias Regionales se logra un mayor control e información oportuna sobre los recursos asignados a las unidades regionales, obtener estados financieros individuales con el fin de satisfacer el conjunto de necesidades específicas y demandas de los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

Teniendo en cuenta el Decreto 2785 del 29 de Noviembre de 2013, por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, Circular 213-217 del 06 de diciembre de 2013 del Ministerio de Defensa nacional; Circular Externa ST-001-2015 del 02 de febrero de 2015 del Ministerio de Hacienda y por instrucciones establecidas en la Circular 6.8 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 23 de Julio de 2015, concretamente lo relacionado con el traslado de recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN la Dirección General Marítima, durante el mes de agosto de 2015 entró en operaciones al Sistema de Cuenta Única Nacional.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

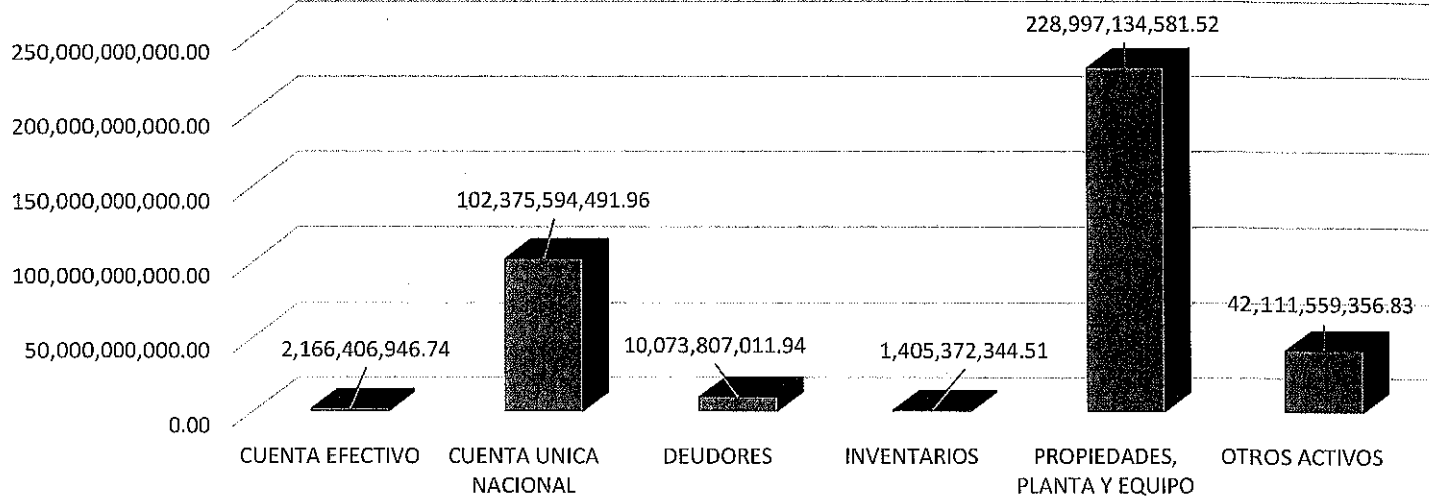
1 SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

1.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CLASE	VALOR	%
ACTIVO	387.129.874.733,50	100
PASIVO	2.166.183.778,16	0,56
PATRIMONIO	384.963.690.955,34	99,44

a. COMPOSICION DEL ACTIVO



GRUPO	VALOR	%
CUENTA EFECTIVO	2.166.406.946,74	0,56
CUENTA UNICA NACIONAL	102.375.594.491,96	26,44
CUENTAS POR COBRAR	10.073.807.011,94	2,60
INVENTARIOS	1.405.372.344,51	0,36
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	228.997.134.581,52	59,15
OTROS ACTIVOS	42.111.559.356,83	10,88
TOTAL ACTIVO	387.129.874.733,50	100

El Activo total asciende a \$ 387.129.874.733,50 de pesos, con una variación de \$ 8.630.457.591,77 de pesos, frente a los saldos iniciales a 01 de enero de 2018, las cuentas más significativas están representadas en la propiedad planta y equipo que equivale al 59.15% del total del activo representada en la ejecución de proyectos de Inversión; por otra parte también es representativo saldo de la Cuenta Única Nacional que equivalen al 26.44% del total del activo.

Grupo 11 Efectivo

Representa el 0,56% del total del activo, su saldo a 31 de enero de 2018 corresponde a \$2.166.406.946,74 de pesos, con una variación del 2,70% con relación a los saldos iniciales del 2018.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
111005	Cuenta corriente	2.166.406.946,74

Grupo 13 Cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta es de \$ 10.073.807.011,94 de pesos a enero 31 de 2018, con una variación 11.06% frente a los saldos iniciales del periodo 2018. Aquí se encuentran los concepto de tasas de SEMAR (Seguridad Marítima), FONDEO e INTERESES por el no pago oportuno; estos saldos obedece a liquidaciones pendientes por cancelar ya que por normas internas de DIMAR, el usuario cuenta con tres (3) días hábiles para cancelar las liquidaciones; por esto el saldo de esta cuenta corresponde a facturas elaboradas en los últimos días del mes de enero y a liquidaciones de la vigencia adeudadas por los usuarios las cuales se encuentran en cobro persuasivo.

En cuanto a las MULTAS corresponden al 72,74% del total de las cuentas por cobrar, 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.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
131101	Tasas	2.143.972.629

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
131102	Multas	7.328.006.071

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
131103	Intereses	184.844.470

Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

Este grupo representa el 59,15% del total del activo y su saldo a enero 31 de 2018 es de \$ 228.997.134.581,52 en miles de pesos y así se encuentra distribuido:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO ENERO 2018	%
1605 TERRENOS	12.322.745.885,91	5,38
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	15.721.557.898,57	6,87
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.711.833.247,63	1,18
1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	608.008.454,12	0,27
1640 EDIFICACIONES	108.918.714.473,72	47,56
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	760.096.873,00	0,33
1650 REDES, LINEAS Y CABLES	925.714.672,65	0,40
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	8.494.071.487,59	3,71
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	21.381.515.495,85	9,34
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.306.483.523,22	2,32
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	61.158.249.232,98	26,71
1675 EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION ELEVACION	9.237.373.066,85	4,03
1680 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA HOTE	504.305.243,34	0,22
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	-19.053.534.973,91	-8,32
TOTAL PLANTA Y EQUIPO	228.997.134.581,52	100

De la cuenta de propiedad planta y equipo las sub cuentas más representativas son las EDIFICACIONES con el 47,56% y los EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION con el 26,71% y cada una de ellas se divide así:

- **EDIFICACIONES:**

CUENTA	EDIFICACIONES	SALDO	%
1.6.40.01	Edificios y casas	74.026.374.377,16	67,96
1.6.40.02	Oficinas	8.814.377.387,12	8,09
1.6.40.04	Locales	1.415.212.336,41	1,30
1.6.40.15	Casetas y campamentos	58.081.962,37	0,05
1.6.40.17	Parqueaderos y garajes	232.614.833,43	0,21
1.6.40.18	Bodegas	964.556.659,17	0,89
1.6.40.29	Infraestructura portuaria	12.921.308.262,99	11,86
1.6.40.90	Otras edificaciones	10.486.188.655,07	9,63
1.6.40	EDIFICACIONES	108.918.714.473,72	100

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
164001	Edificios y casas	74.026.374.377,16

El saldo de esta cuenta es de \$ 74.026.374.377,16 de pesos a enero 31 de 2018, representa el 67,96% del total de la cuenta de EDIFICACIONES, aquí se registran los valores correspondientes a los bienes inmuebles a nombre de la Dirección General Marítima, entre otros está el edificio de la sede central de la Dimar en Bogotá, el edificio de la Capitanía de Puerto de Barranquilla dentro del complejo Las Flores, el edificio de la capitanía e intendencia regional de Buenaventura; es de aclarar por otra parte que este aumento se debe al reconocimiento del avalúo que poseían dichos bienes, el cual con la implementación de las NIC SP se les incorporo a los mismos.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
164029	Infraestructura portuaria	12.921.308.262,99

El saldo de esta cuenta es de \$ 12.921.308.262,99 de pesos a enero 31 de 2018, representa el 11,86% del total de la cuenta de EDIFICACIONES, aquí se registran los valores correspondientes a las edificaciones portuarias para el faro ISLA PALMA y la estación de control de tráfico marítimo de Barranquilla en el complejo de LAS FLORES; es de aclarar por otra parte que este aumento se debe al reconocimiento del avalúo que poseían dichos bienes, el cual con la implementación de las NIC SP se les incorporo a los mismos.

• **EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION:**

CUENTA	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	SALDO	%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	26.019.009.519,44	42,54
1.6.70.02	Equipo de computación	14.596.412.398,80	23,87
1.6.70.04	Satélites y antenas	703.706.982,76	1,15
1.6.70.05	Equipos de radares	1.431.679.429,27	2,34
1.6.70.90	Otros equipos de comunicación y computación	18.407.440.902,71	30,10
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	61.158.249.232,98	100

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
167001	Equipo de comunicación	26.019.009.519,44

El saldo de esta cuenta es de \$ 26.019.009.519,44 de pesos a enero 31 de 2018, representa el 42,54% del total de la cuenta de EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION, aquí se registran los valores correspondientes entre otros a equipos adquiridos para la puesta en funcionamiento de la unidad a flote ARC RONCADOR, consola puente de mando y antenas "GPS" marinas; torre de enfilación IPS MODULAR, sistema pre ventor de intrusos, servidores torres ML110 para la intendencia regional No. 01 de Buenaventura. Al igual que los equipos para dotar y poner en funcionamiento de la estación de control de tráfico marítimo de Barranquilla en el complejo de LAS FLORES.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
167002	Equipo de computación	14.596.412.398,80

El saldo de esta cuenta es de \$14.596.412.398,80 de pesos a enero 31 de 2018, representa el 23,87% del total de la cuenta de EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION, en esta cuenta se encuentra registrado el valor de los nuevos equipos de cómputo puestos en servicio como parte de la dotación de las nuevas edificaciones de Dimar, en las Capitanías de Puerto, Intendencias Regionales, Centros de investigación, Centros de Control tráfico Marítimo, al igual que los nuevos servidores con mayor capacidad, también el cambio y modernización de equipos en la sede central de Bogotá de la Dirección General Marítima.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
167090	Otros equipos de comunicación y computación	18.407.440.902,71

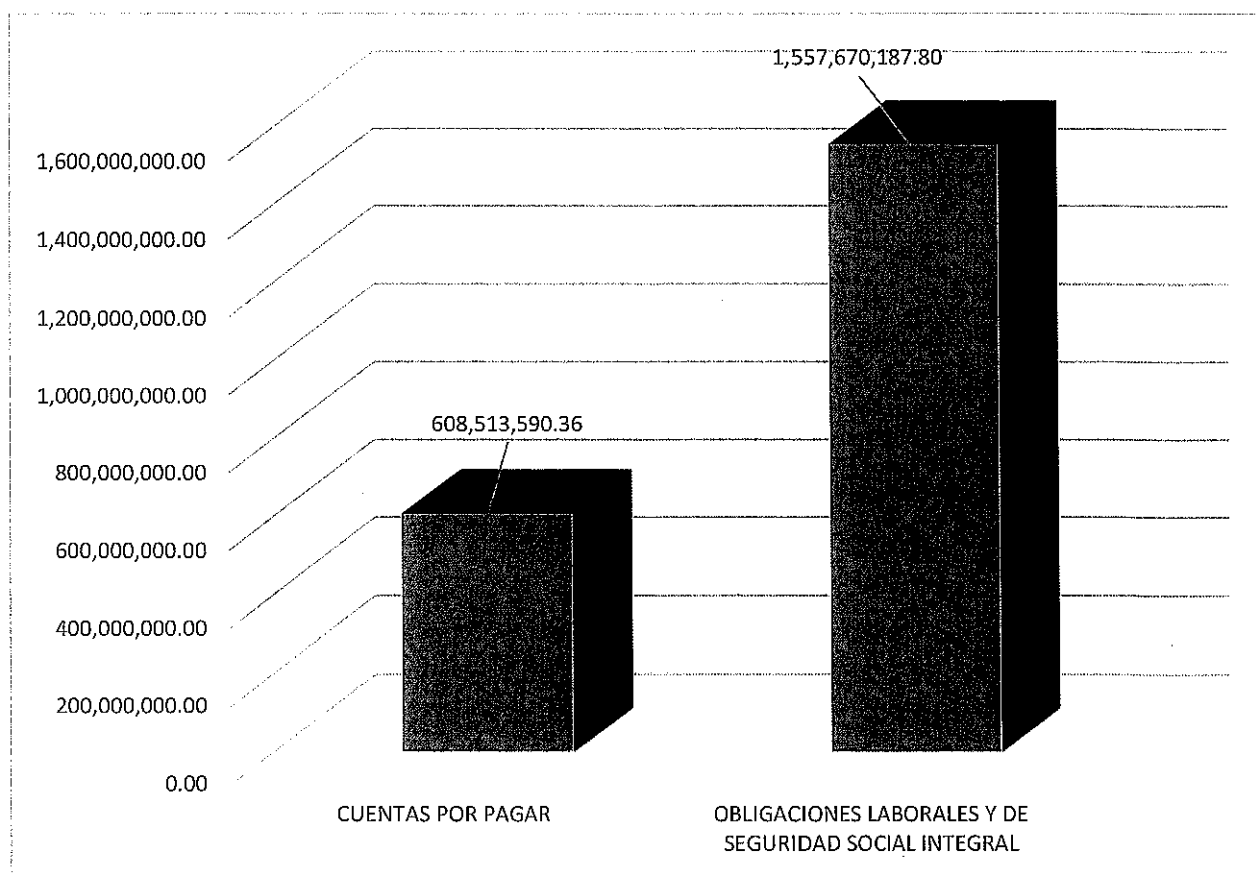
El saldo de esta cuenta es de \$ 18.407.440.902,71 de pesos a enero 31 de 2018, representa el 30,10% del total de la cuenta de EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION, en esta cuenta se encuentra registrado el valor de las nuevas balizas de comunicación y racones reflectores activos de radar entre otros adquiridas para la intendencia regional de buenaventura.

Grupo 19 Otros Activos

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
190801	Recursos entregados en administración	102.375.594.491,96

El saldo de esta cuenta es de \$ 102.375.594.491,96 de pesos a enero 31 de 2018, representa el 26,44% del total del activo, en esta cuenta se encuentra registrado el valor de los recursos entregados por la entidad para que sean administrados por terceros (DTN- Cuenta Única Nacional), a enero 31 de 2018, esto obedece a lo establecido en la circular 6.8 del 23 de Julio de 2015 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

b. COMPOSICION DEL PASIVO



GRUPO	VALOR	%
24. CUENTAS POR PAGAR	608.513.590,36	28,09
25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.557.670.187,80	71,91
TOTAL PASIVO	2.166.183.778,16	100

El Pasivo total asciende a \$ 2.166.183.778,16 de pesos, con una variación de \$ 2.791.417.031,33 de pesos, frente a los saldo inicial a 01 de enero de 2018, las únicas cuentas del pasivo son las cuentas por pagar que equivalen al 28,09% del pasivo y obligaciones laborales y de seguridad social integral que equivalen al 71,97% del total del pasivo.

Grupo 24 Cuentas por Pagar

Representa el 28,09% del total del pasivo, su saldo a 31 de enero de 2018 corresponde a \$ 608.513.590,36 de pesos, con una variación del 614,23% con relación a los saldos iniciales del 2018, y así se encuentra distribuido:

CUENTAS POR PAGAR	SALDO ENERO 2018	%
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION.	406.700.379,00	66,84
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	30.828.447,36	5,07
2424 DESCUENTO DE NOMINA	1.232.000,00	0,20
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO TIM.	142.812.274,00	23,47
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.940.490,00	4,43
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	608.513.590,36	100

Del total de las cuentas por pagar la sub cuentas más representativas son la adquisición de bienes y servicios nacional con el 66,84% y las retenciones en la fuente e impuesto de timbre con el 23,47% y cada una de ellas se divide así:

• **ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES:**

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
240101	Bienes y Servicios	33.908.639,00

La cuenta de bienes y servicios tiene una participación del 66,84% dentro de la cuenta por pagar por adquisiciones y de este valor el 93.12% pertenece a la intendencia regional No. 4 de Dimar en Cartagena, conformada por la cuenta que quedo pendiente por pagar a 31 de enero del 2018 al proveedor "GENESIS NETWORKS" con nit. 900.376.279.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
240102	Proyectos de Inversión	372.791.740

La cuenta de proyectos de inversión tuvo una variación disminuyendo en un 245,49% con referencia a los saldos iniciales, este valor pertenece en su totalidad a la sede central de la Dimar en Bogotá con una cuenta por pagar así:

DESCRIPCION RUBRO	DEL	No. CRP	No. OBLIG.	PROVEEDOR	No. CONTRATO
PRODUCCION INFORMACION TEMATICA PARA ADMN LITORALES	DE LA DE	212517	22418	BATHYMETRIC SOLUTION	DI010248- 2017

• **RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE:**

Esta cuenta tiene una participación del 23,47% del total de las cuentas por pagar a 31 de enero del 2018, con una variación de \$ 654.853.260 con relación a los saldos iniciales a 01 de enero de 2018 y presenta la siguiente distribución:

CODIGO	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	SALDO	%
2.4.36.03	Pagado	37.418.335,00	26,20
2.4.36.05	Retenido	18.999.538,00	13,30
2.4.36.06	Pagado	664.343,00	0,47
2.4.36.08	Retenido	35.852.275,00	25,10
2.4.36.15	Pagado (db)	3.731.117,00	2,61
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido por compras	37.507.598,00	26,26
2.4.36.26	Pagado	575.289,00	0,40
2.4.36.27	Retenido	8.063.779,00	5,65
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	142.812.274,00	100

Grupo 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Representa el 71,91% del total del pasivo, su saldo a 31 de enero de 2018 corresponde a \$ 1.557.670.187,80 de pesos, con una variación del 27,68% con relación a los saldos iniciales del 2018, y así se encuentra distribuido:

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	SALDO ENERO 2018	%
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	337.720.140,80	21,68
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.219.950.047,00	78,32
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.557.670.187,80	100

De la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social integral la sub cuenta más representativa es la de beneficio a los empleados a largo plazo con un 78,32% del total de la cuenta y luego están los beneficios a empleados a corto plazo con un 21,68%. Referente a la cuenta 2512 se encuentra detallada así:

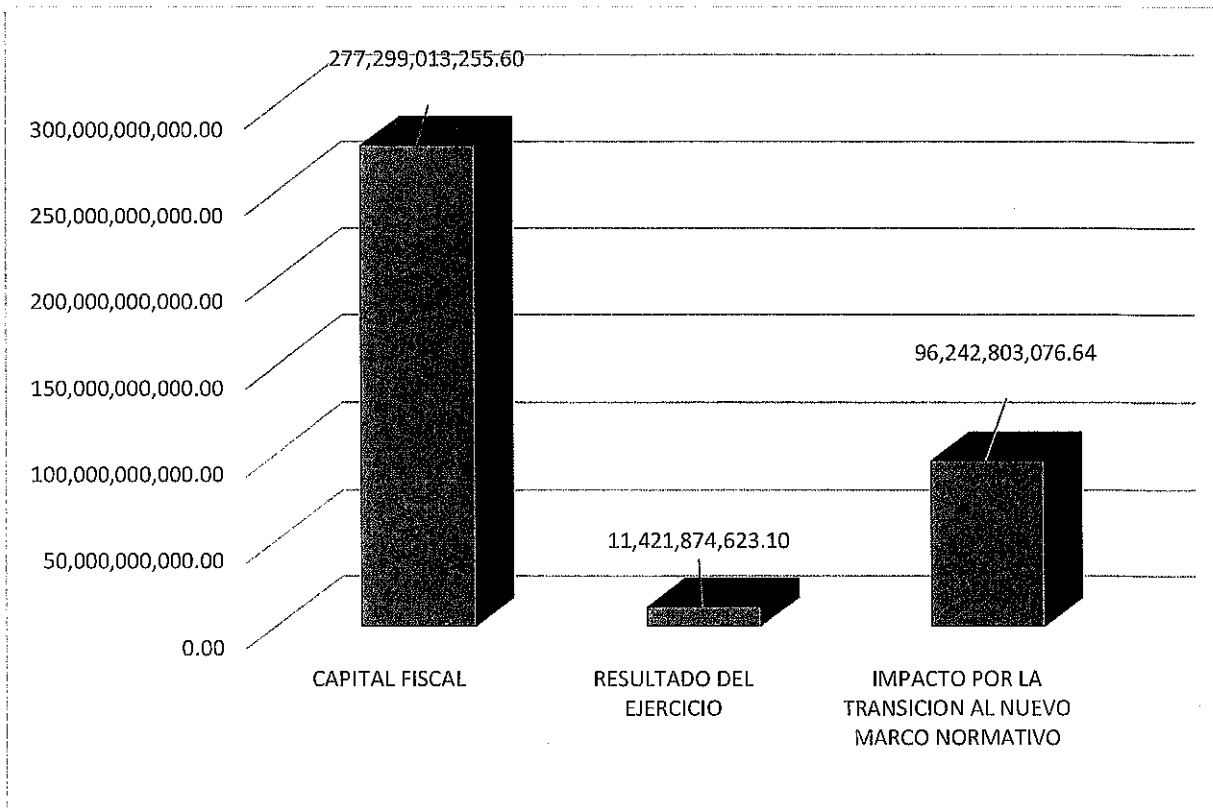
CODIGO	DENOMINACION	SALDO
251202	Primas	250.854.713,00

Corresponde a la provisión de la “prima de antigüedad” adeudado a los empleados públicos de la Dirección General Marítima a corte 31 de enero del 2018, de acuerdo a los lineamientos impartidos en las políticas de las Normas Internacionales de Contabilidad – Sector Publico, NIC-SP.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
251204	Cesantías retroactivas	969.095.334,00

Corresponde al saldo de los pasivos reales adeudados a los empleados públicos de la Dirección General Marítima que se encuentran cobijados por la normatividad antecesora a la ley 100, por concepto de cesantías retroactivas a corte 31 de enero del 2018.

c. COMPOSICION DEL PATRIMONIO



GRUPO	VALOR	%
3105 CAPITAL FISCAL	277.299.013.255,60	72,03
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	11.421.874.623,10	2,97
3145 IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	96.242.803.076,64	25,00
TOTAL PATRIMONIO	384.963.690.955,34	100

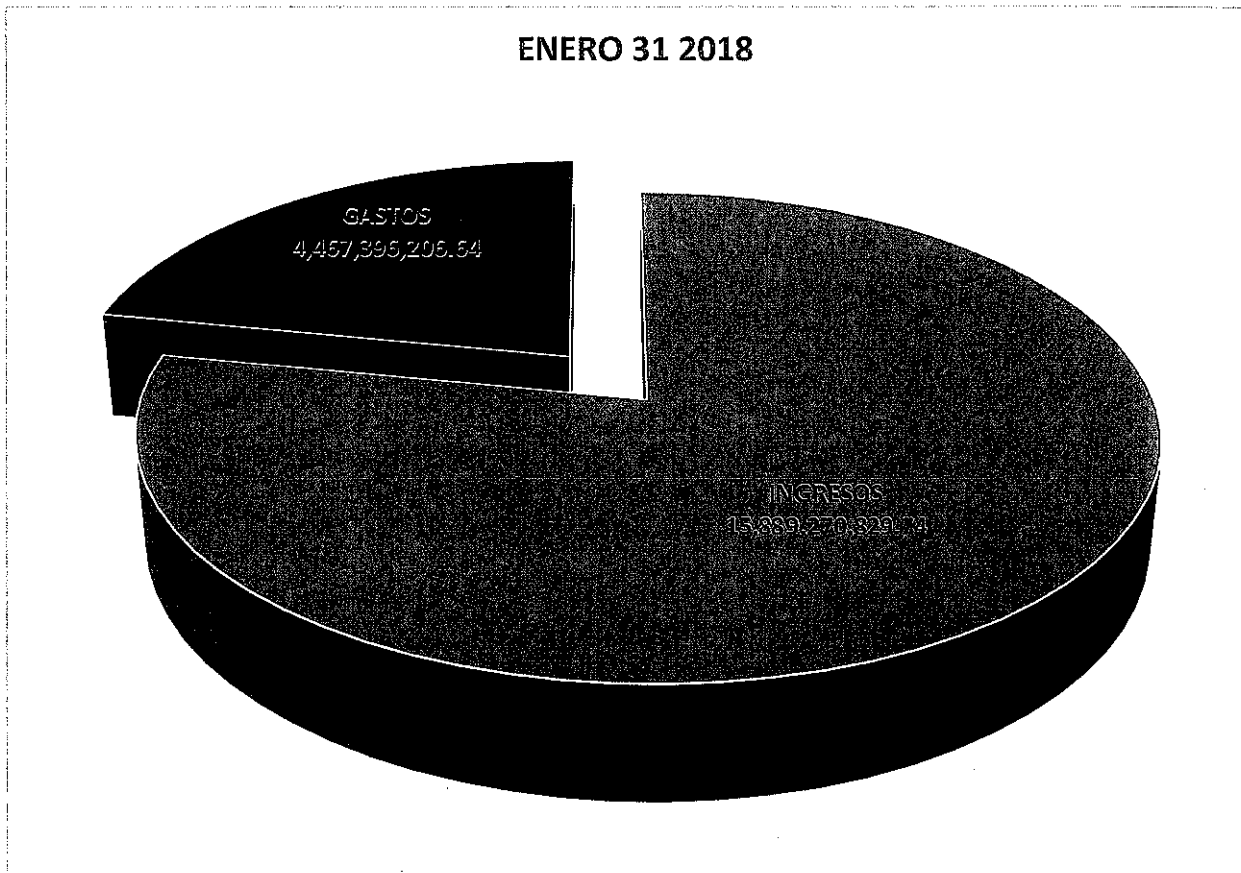
A partir del 01 de enero de 2018, entra en vigencia el nuevo marco normativo para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución 533 de 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación, con lo cual el saldo de varias cuentas fueron reclasificadas quedando las mismas con saldo cero a 31 de enero de 2018.

A 31 de enero de 2018 el monto del Patrimonio total asciende a la suma de \$ 384.963.690.955,34 de pesos.

Del patrimonio total el 72,03% es decir casi las 3 cuartas partes la conforman el capital fiscal y un poco más de la cuarta parte restante la conforman los valores que tuvieron impacto por el nuevo marco normativo así:

3.1.45.03	Cuentas por cobrar - menor valor en medición	-136.321.329,04
3.1.45.06	Propiedades, planta y equipo - menor valor en medición	93.264.405.174,91
3.1.45.16	Beneficios a empleados - menor valor en medición	-250.854.713,00
3.1.45.90	Reclasificación de otras partidas patrimoniales	3.365.573.943,77

d. ESTADO DE RESULTADOS



ESTADO DE RESULTADOS	VALOR	%
INGRESOS	15.889.270.829,74	100
GASTOS	4.467.396.206,64	28,11
EXCEDENTE (DEFICIT)	11.421.874.623,10	71,88

Los ingresos para el periodo 31 de enero de 2018 ascienden a \$ 15.889.270.829,74 de pesos, con una variación del 100% con relación a los saldos iniciales. Los ingresos de DIMAR son recaudados teniendo en cuenta que de acuerdo a resoluciones 0264 del 23 de mayo y 0501 del 29 de septiembre de 2014 se establece el cambio de

liquidación y ajuste de tarifas del servicio de Faros y Boyas el cual a partir del 01 de Julio de 2014 se llama SEMAR, Seguridad Marítima y la entrada en vigencia de la Resolución 091 de 2014 de Inspecciones de Plataformas y para el año 2015 a partir del 01 de Agosto por Resolución No.371 se inició la liquidación de ingresos por Inspecciones de Cubierta y Contaminación. En este rublo también se encuentra los ingresos por las actividades de Fondeo e intereses de mora por el no pago oportuno de los servicios anteriormente mencionados.

a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
INGRESOS FISCALES	15.083.888.795,00	94,93
VENTA DE BIENES	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.292.500,00	0,05
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0,00	0,00
OTROS INGRESOS	798.089.534,74	5,02
TOTAL INGRESO	15.889.270.829,74	100

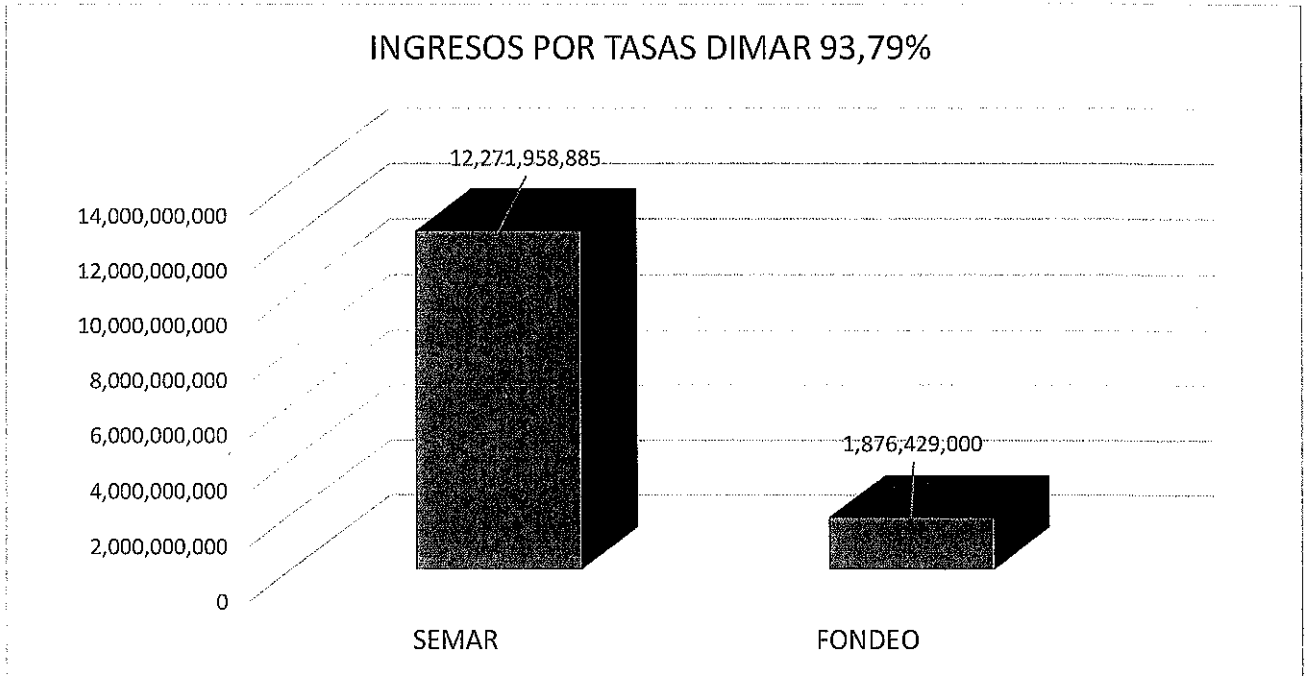
Grupo 41 Ingresos fiscales

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
411001	Tasas	14.148.387.885,00

El saldo a enero 31 de 2018 es de \$ 14.148.387.885 de pesos, que corresponde al ingreso por las tasas por concepto de:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
411001011	SEGURIDAD MARÍTIMA- SEMAR	12.271.958.885
411001012	FONDEO	1.876.429.000

Del total de los ingresos fiscales de la Dirección General Marítima que asciende a \$ 15.083.888.795 de pesos, el 93.79%, igual a \$ 14.148.387.885 de pesos, corresponden al rubro de tasas que está compuesta por SEGURIDAD MARITIMA SEMAR Y FONDEO.



CODIGO	DENOMINACION	SALDO
411002	Multas por Infracciones Marítimas	72.911.493

El saldo a 31 de enero 2018 es de \$ 72.911.493 de pesos, esta cuenta está conformada por las multas impuestas por la Dirección General Marítima 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.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
411017	Formularios y especies valoradas	859.387.338

El saldo a 31 de enero 2018 es de \$ 859.387.338 de pesos, esta cuenta está conformada por los formatos y licencias al igual que la papelería de seguridad que maneja la Dimar

Grupo 48 Otros ingresos

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
480290	Otros ingresos financieros	778.317.112

El saldo más representativo de esta cuenta es otros ingresos financieros con el 97,02% a 31 de enero del 2018 y provenientes de los rendimientos financieros de los recursos entregados por la entidad para que sean administrados por terceros (DTN-Cuenta Única Nacional), que obedece a lo establecido en la circular 6.8 del 23 de Julio de 2015 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y al Comunicado de la Contaduría General de la Nación de fecha 08 de febrero de 2016.

Este grupo de cuentas tuvo una variación del 100% con relación a los saldos iniciales.

b. COMPOSICION DE LOS COSTOS Y GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.513.801.114,14	78,65
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	953.595.092,50	21,35
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	0
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0,00	0
OTROS GASTOS	0,00	0
TOTAL COSTOS Y GASTOS	4.467.396.206,64	100

El total de los Gastos a enero 31 de 2018, ascienden a \$ 4.467.396.206,64 de pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en los gastos de administración y operación con el 78,65%, seguido por los gastos de deterioro, depreciación, amortización y provisión con el 21,45%. Este grupo de cuentas tuvieron una variación del 100% con relación a los saldos iniciales.

Grupo 51 Gastos de administración

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	742.995.724,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	162.834.749,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	164.318.851,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	36.067.900,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	793.825.324,07
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	905.875.689,24
5.1.11	GENERALES	542.672.249,83
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	165.210.627,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN		3.513.801.114,14

Del total de los Gastos de administración y operación a enero 31 de 2018, el más representativo es el valor de los gastos de personal diversos ya que alcanza un 25,78% del total de este grupo, luego sigue la cuenta de prestaciones sociales con un 22,59%, luego sigue sueldos y salarios con un 21,15% del total y luego con un 15,44% siguen los gastos generales. Este grupo de cuentas tuvieron una variación del 100% con relación a los saldos iniciales.

Grupo 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	953.595.092,50
5.3.60.01	Edificaciones	155.089.271,49
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	2.156.649,43
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	4.289.908,68
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	57.545.461,95
5.3.60.05	Equipo médico y científico	107.955.759,80
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	27.956.799,04
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	482.322.187,77
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	95.181.394,41
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.035.700,74
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	14.728.743,19
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	3.333.216,00

Del total de los Gastos por deterioro el 100% corresponde a los gastos en propiedad planta y equipo, y está representado en el deterioro de cada una de los activos durante la presente vigencia y cuyo cálculo se realiza por el método de línea recta. La más representativa corresponde a los activos que conforman el equipo de comunicación y computación que representa el 50,58%, seguido por las edificaciones de la Dimar con el 16,26% y por el equipo médico y científico con el 11,32%, Este grupo de cuentas tuvieron una variación del 100% con relación a los saldos iniciales.

Subcuentas 90 – otros

De conformidad a la Resolución No.356 de 2007 y dando cumplimiento al capítulo II de la sección II, Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los estados contables básico, numeral 11, Utilización de las subcuentas denominadas otros, de la Resolución No.356 de 2007, a continuación se relacionan los saldos de las subcuentas que tienen una participación superior al 5% del total de la cuenta, así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
164090	Otras edificaciones	10.486.188.655,07

En esta cuenta se clasifican aquellos bienes que por sus características son tomados como inmuebles y que no tienen una cuenta contable específica tales como: contenedores, plataforma ferro concreto entre otros. De igual manera se registran los faros **con estructura en concreto**, de acuerdo oficio SNN-3000 de julio 05 del 2000, de la Contaduría General de la Nación.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
167090	Otros equipos de comunicación y computación	18.407.440.902,71

En esta cuenta se clasifican de acuerdo oficio SNN-3000 de la Contaduría General de la Nación en julio 05/2000, en donde considera procedente que los faros **construidos en estructuras metálicas** estén registrados en esta cuenta. De igual manera se clasifican en esta cuenta los bienes especiales tales como: enfilaciones, balizas flotantes.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
314590	Reclasificación de otras partidas patrimoniales	3.365.573.943,77

Traslados de saldos de la cuenta 310202 por convergencia a 01 de enero 2018 los cuales vienen desde los "saldos iniciales" y siguen a 31 de enero del 2018.

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
480290	Otros ingresos financieros	778.317.112

El saldo más representativo de esta cuenta es otros ingresos financieros con el 97,02% a 31 de enero del 2018 y provenientes de los rendimientos financieros de los recursos entregados por la entidad para que sean administrados por terceros (DTN-Cuenta Única Nacional), que obedece a lo establecido en la circular 6.8 del 23 de Julio de 2015 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y al Comunicado de la Contaduría General de la Nación de fecha 08 de febrero de 2016.



Vicealmirante MARIO GERMAN RODRIGUEZ VIERA
Director General Marítimo



Teniente de Navío ALEJANDRO HANABERGH NATERA
Subdirector Administrativo y Financiero (E)



ASD. CAMILO ENRIQUE CARDENAS LOMBANA
Financiero - DIMAR



PD. NELSON RODOLFO TARAZONA TARAZONA
CONTADOR - DIMAR
TP-94356 - T