AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A FECHA DE CORTE SEPTIEMBRE 30 DE 2022

**NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

**RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS**

# NOTA 1. ACTIVOS

**VARIACIONES ACTIVOS SEPTIEMBRE DE 2022 – SEPTIEMBRE DE 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | **Activos septiembre de 2022 Miles ($)** | **Activos septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIONES** | **VARIACIONES %** |
| **ACTIVO CORRIENTE** |  | **587.458.054** | **574.519.220** | **12.938.834** | **2,25%** |
| Efectivo y equivalentes al efectivo |  | 614.178 | 696.309 | -82.131 | -11,80% |
| Cuentas por cobrar |  | 392.510.388 | 382.051.340 | 10.459.048 | 2,74% |
| Otros Activos (2) |  | 194.333.488 | 191.771.571 | 2.561.917 | 1,34% |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** |  | **66.215.135.803** | **60.982.305.249** | **5.232.830.554** | **8,58%** |
| Efectivo y equivalentes al efectivo |  | 112.560 | 112.560 | 0 | 0,00% |
| Cuentas por cobrar |  | 450.089.258 | 476.847.348 | -26.758.090 | -5,61% |
| Propiedades, planta y equipo (3) |  | 2.817.624.772 | 2.560.122.277 | 257.502.495 | 10,06% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales (1) |  | 50.458.631.060 | 47.388.631.100 | 3.069.999.960 | 6,48% |
| Otros Activos (2) |  | 12.488.678.153 | 10.556.591.964 | 1.932.086.189 | 18,30% |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **66.802.593.857** | **61.556.824.469** | **5.245.769.388** | **8,52%** |

Los activos a septiembre de 2022 presentan una variación del 8.52% y términos monetarios por $5.245.769.388 miles, con relación a los activos de septiembre de 2021.

Las variaciones más significativas se presentan por incrementos en los grupos: 1.7 *Bienes de uso público e históricos y culturales* por valor de $ 3.069.999.960 miles (1) y entre el activo corriente y no corriente del grupo 1.9 *Otros activos* por valor total de $1.934.648.106 miles (2). Así como un incremento del grupo 1.6 *Propiedades, planta y equipo* (3) por valor de $257.502.495 miles.

A continuación, se explica las situaciones de estas variaciones:

1. Bienes de uso público e históricos y culturales

Se reconocerán como bienes de uso público los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los activos asociados a bienes de uso público concesionados o no concesionados se agrupan como bienes de uso público en construcción o en servicio, de acuerdo con la red y/o modo de transporte (Carretero, Férreo, Marítimo y Aeroportuario).

La Agencia, registra en Bienes de uso público las obras para la conservación de los tramos desafectados de la vía férrea en los tramos: la Dorada – Chiriguaná y Bogotá – Belencito y reconoce una cuenta por pagar de acuerdo con el valor facturado.

En bienes de uso público por acuerdos de concesión, se registra los activos construidos en virtud de la ejecución de acuerdos de concesión o la mejora o rehabilitación del activo existente, que dadas las obligaciones contractuales deberán ser revertidos a la Nación al momento de la terminación del acuerdo en cabeza del Instituto Nacional de Vías (INVIAS) como entidad titular de la infraestructura de transporte y demás activos asociados.

Cuando la Agencia reconoce un activo en concesión, a su vez reconoce un pasivo, compensando al concesionario por el activo que proporcione o por la mejora o rehabilitación del activo existente, a través de diferentes modalidades:

* Realizando pagos directos al concesionario (obligación incondicional durante el plazo de la concesión) – Préstamo por pagar
* Cediendo al concesionario el derecho a obtener ingresos producto de la explotación del activo en concesión – Pasivo diferido
* O una combinación de las dos anteriores – Pasivo mixto

Por otra parte, y de acuerdo con lo contractualmente pactado el concesionario no está obligado a entregar la información de valores específicos para separar los activos que proporcione el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de esta, de los gastos que la entidad concedente asuma por la operación y mantenimiento de los activos en concesión, la Agencia emplea técnicas de estimación para establecer el valor de los activos y gastos asociados.

La Agencia, para medir los activos y pasivos asociados a los proyectos de concesión del modo de transporte carretero, férreo, portuario y aeroportuario, definió emplear técnicas de medición para el reconocimiento de la infraestructura de los diferentes modos de transporte, teniendo en cuenta lo pactado contractualmente, para medir el Capex, Opex y Mantenimiento periódico se utiliza la información remitida por las áreas misionales que administran cada proyecto.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando a ello haya lugar.

Posterior al reconocimiento, los bienes de uso público se medirán por la técnica de estimación establecida menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Por regla general, los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado. Sin embargo, cuando se presente una alta dificultad por la antigüedad de estos proyectos y obligue a la entidad a incurrir en un costo y esfuerzo desproporcionado, aunado al hecho de que el costo de obtener dicha información pueda ser superior al beneficio que ello genere, se informará a la Contaduría General de la Nación, todos los inconvenientes para analizar esta situación y determinar la mejor solución para cumplir la norma.

El reconocimiento contable de los predios adquiridos en virtud de los contratos de concesión por cada uno de los proyectos de concesión, se realizará conforme la información reportada por los GIT Predial, Social y Jurídico Predial de la Vicepresidencia de Planeación, Riesgos y Entorno (VPRE) en los formatos establecidos para el efecto, implementados en el Sistema de Gestión de Calidad

Para el reconocimiento de las depreciaciones, amortizaciones y deterioro y, la separación del costo de los terrenos, la Agencia está adelantando las gestiones para dar cumplimiento al Plan de Trabajo suscrito con la Contaduría General de la Nación, atendiendo lo indicado en el artículo No. 7 Transitorio de la Resolución 602 de 2018, modificada parcialmente por la Resolución CGN No. 228 de 2021, donde se otorgó a la entidad concedente, plazo hasta el 31 de diciembre de 2024, para reconocer y medir los activos de infraestructura de transporte que se encontraban concesionados al 1 de enero de 2018, junto con los pasivos asociados a estos, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Hasta tanto la Agencia no establezca la vida útil de los activos concesionados, no podrá determinar y registrar deterioro de la infraestructura y demás activos, teniendo en cuenta que solo se tiene el costo de los activos concesionados y aun no se ha reconocido depreciación de los mismos, adicionalmente se requiere que se adelanten metodologías para determinar el valor del servicio recuperable de los daños físicos que se generen en los bienes concesionados tal como lo exige la norma, temas que aún están en estudio de acuerdo con el plazo establecido en la Resolución 602 de 2018, modificada por la Resolución 228 de 2021, ambas expedidas por la Contaduría General de la Nación y el plan de trabajo suscrito por la Agencia para cumplir la norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

En su reconocimiento posterior, las Vicepresidencias responsables de los contratos de concesión, informarán como mínimo una vez al año los activos que serán revertidos al final del acuerdo de concesión, para los diferentes modos de transporte, de acuerdo con la técnica de medición establecida por la Agencia, en la guía para reconocimiento de los activos y en los formatos establecidos para ello.

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES – COMPOSICIÓN

| **DESCRIPCIÓN** | | **SALDOS A CORTE SEPTIEMBRE Miles ($)** | | **VARIACIÓN** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **CONCEPTO** | **2022** | **2021** | **VALOR VARIACIÓN** |
| 1.7 | **BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES** | **50.458.631.060** | **47.388.631.100** | **3.069.999.960** |
| 1.7.06 | Bienes de uso público en construcción - concesiones | 23.954.913.713 | 18.128.026.110 | 5.826.887.603 |
| 1.7.10 | Bienes de uso público en servicio | 1.779.703.524 | 1.743.583.245 | 36.120.279 |
| 1.7.11 | Bienes de uso público en servicio - concesiones | 25.551.004.035 | 28.200.734.392 | -2.649.730.357 |
| 1.7.85 | Depreciación acumulada de bienes de uso público (Cr) | -709.230.927 | -683.712.647 | -25.518.280 |
| 1.7.87 | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (Cr) | -117.759.285 | 0 | -117.759.285 |
| 1.7.91 | Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (Cr) | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |
| 1.7.85.06 | Depreciación Red Férrea | - 709.230.927 | - 683.712.647 | - 25.518.280 |
|  |  |  |  |  |
| 1.7.87.02 | Red Férrea | - 117.759.285 | 0 | - 117.759.285 |

El incremento neto presentado a septiembre de 2022 en el grupo 1.7 *Bienes de uso público e históricos y culturales* por valor de $3.069.999.960 miles, con relación a septiembre de 2021, obedece en su mayoría a las siguientes situaciones:

* Actualización realizada, en diciembre del año 2021, como resultado del análisis efectuado por las áreas misionales donde se determinó cambio en la metodología para la valoración del activo para la red carretera y férrea.
* Actualización de las inversiones realizadas por los concesionarios en el modo de transporte portuario, a 30 de junio de 2022.

Para el cierre de la vigencia 2021, la Aeronáutica Civil informó, de los saldos contables reportados por la Agencia Nacional de Infraestructura, las incorporaciones que realizó a sus estados financieros de Bienes de Uso Público, Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles en concesión, así como, el correspondiente pasivo diferido de los aeropuertos concesionados Alfonso Bonilla Aragón y el Aeropuerto Internacional el Dorado, retirándose de los estados financieros de la Agencia de estos aeropuertos por Bienes de uso público un valor total de $2.365.395.272 miles, en cuanto a Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles un valor de $21.852.643 miles, del Aeropuerto Internacional el Dorado.

En la presente vigencia, la Aerocivil ha informado otras incorporaciones parciales de Propiedades, planta y equipo, Activos intangibles en concesión, del Aeropuerto Internacional el Dorado, para lo cual se retira de los Estados financieros de la Agencia un valor de $ 7.270.214 miles. Adicionalmente, informa la incorporación total de la parte que había quedado pendiente, al cierre del año 2021, de Bienes de uso público en servicio – concesiones, por valor de $10.458.537 miles, cifra que se desincorpora por parte de la Agencia.

Así las cosas, las cifras que se encuentran a la fecha en los estados financieros de la Agencia, del modo aeroportuario, corresponden a la actualización de inversiones realizadas por los concesionarios al corte de diciembre de 2019, menos los valores retirados de los Estados Financieros durante la vigencia 2021, y la información reportada para lo corrido del año 2022, del Aeropuerto Internacional el Dorado.

En la subcuenta 171105- Red aeroportuaria, de la cuenta 1711- BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES, al cierre de la vigencia 2021, se registra un valor de $1.771.067.680 miles, que corresponde a cuatro acuerdos de concesión de aeropuertos: i) Aeropuertos de Centro Norte; ii) Aeropuertos de Nororiente; iii) Aeropuerto de Cartagena; y iv) Aeropuerto de Barranquilla.

Para el año 2022, el área misional de la Agencia realiza el seguimiento a los temas pendientes, y actividades prospectivas para el reporte de la información por parte de los concesionarios y entidades fiduciarias bajo los lineamientos que exija la Aeronáutica Civil, como entidad concedente. Se continúa trabajando junto con la Aeronáutica Civil para revisar las observaciones de los contratos vigentes, para que finalmente la Aeronáutica pueda finalizar su proceso de incorporación o desincorporación, y se pueda realizar la desincorporación de los saldos registrados en los estados financieros de la Agencia. Se está trabajando a nivel de estrategia cuatro contratos de concesión paralelamente como son Centro Norte, Nororiente, Cartagena y Cali con el fin de lograr dar cierre a estos proyectos durante la presente vigencia, así como del Aeropuerto El Dorado.

Es importante observar que las inversiones realizadas por este modo a partir del año 2020 son registradas por la Aerocivil por ser la entidad concedente, a partir de ese año, de acuerdo con lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación, con radicado CGN 20201000049391 del 14-10-2020, así:

*“(…)desde la esencia económica y para efectos contables, la Aerocivil es la entidad concedente y, por ende, a esta entidad le corresponde efectuar el registro contable de los hechos económicos que se originan en los acuerdos de concesión de la infraestructura de transporte aeronáutica y aeroportuaria, en relación con: los activos en concesión; los recursos en los patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios; los pagos por anticipado y anticipos realizados a los concesionarios; y los pasivos, ingresos y gastos asociados con dichos acuerdos, dando aplicación a la normativa contable precitada y, de manera particular, a la Resolución 602 de 2018 de la CGN(…)*.”

Bajo el mismo concepto, el ente rector expresa que la Agencia Nacional de Infraestructura no es la entidad concedente, desde la esencia económica y para efectos contables, porque:

*“(…) si bien actúa en representación de la Nación y suscribe el contrato de concesión, su función se circunscribe a planear, coordinar, estructurar, contratar, ejecutar, administrar y evaluar los proyectos de concesiones. Por ello, la ANI reconocerá solamente los ingresos de hasta el 15% de los recursos percibidos por la Nación por concepto de las concesiones, establecido en el artículo 308 de la Ley 1955 de 2019, así como los gastos y demás elementos que se deriven de la estructuración, celebración y gestión contractual de los acuerdos de concesión de infraestructura aeronáutica y aeroportuaria. (…)*”

Así mismo, mediante el concepto con Radicado CGN: 20211120081161 del 15-10-2021, que derogó el concepto 20211100002041 del 10-02-2021, la Contaduría General de la Nación establece que de manera conjunta la Aerocivil y la Agencia deben realizar un plan de trabajo, aprobado por la alta dirección, para incorporar y desincorporar gradualmente los activos y pasivos, priorizando los de mayor impacto y realizando una depuración de la información a fin de establecer, entre otras, si existe información financiera duplicada en ambas entidades, en procura que la información cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel del Régimen de Contabilidad Pública. Por otra parte, de acuerdo con la normativa del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte y el concepto, los ajustes que realicen las entidades afectarán la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, a partir de enero de 2019.

De acuerdo con la mesa de trabajo realizada con Aerocivil, el 8 de febrero de 2021, cada entidad continuará para el cierre de la vigencia 2020, con los saldos registrados en sus estados financieros y gradualmente desincorporará o incorporará de acuerdo con lo establecido en el concepto de 10 de febrero de 2021, derogado posteriormente con el concepto CGN: 20211120081161 del 15-10-2021, que mantiene en términos generales lo conceptuado con fecha del 10 de febrero de 2021, a excepción de la contabilización de los procesos judiciales y arbitrales.

El 12 de abril del 2021, en mesa de trabajo realizada entre la Agencia Nacional de Infraestructura y la Aeronáutica Civil se acordó el Plan de Trabajo que fue aprobado, en el mes de mayo, por la Alta Dirección en la Aerocivil y por el Comité de Sostenibilidad Contable en la ANI. El Plan de Trabajo contempla dentro de los entregables: “Información Contable por Proyecto”, la cual inicia con los aeropuertos que poseen una mayor participación de activos y pasivos asociados al modo aeroportuario, en el siguiente orden:

i) Aeropuerto el Dorado; ii) Aeropuertos de Centro Norte; iii) Aeropuertos de Nororiente; iv) Aeropuerto de Cartagena; v) Aeropuerto de Cali y vi) Aeropuerto de Barranquilla.

En relación con los procesos judiciales y arbitrales, mediante radicado CGN 20211120081161 del 15 de octubre de 2021, la Contaduría General de la Nación da respuesta a la solicitud de la Agencia de aclarar interrogantes para la aplicación del concepto CGN 20211100002041 del 10-02-2021 y deroga el precitado concepto.  El nuevo concepto la CGN mantiene en términos generales lo conceptuado con fecha 10-02-2021, a excepción del tema relacionado con procesos judiciales, considerando los interrogantes expuestos por la Agencia, y la expedición de la Resolución 080 de 2021 “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.

Bajo este aspecto, del nuevo concepto de la CGN se resalta:

* *“los derechos u obligaciones que se deriven de un proceso judicial serán reconocidos por la entidad demandante o demandada, según corresponda”*
* *“Cuando existan múltiples entidades demandadas frente a un mismo proceso, cada entidad evaluará la probabilidad de pérdida en la parte que estime le corresponda, con independencia de la probabilidad de pérdida de todo el proceso y de que se espere el reembolso parcial o total por parte de un tercero”*
* *“en caso de que alguna de las entidades espere el reembolso parcial o total por parte de la otra, o de un tercero, les corresponderá reconocer dichos derechos de reembolso de conformidad con lo establecido en el numeral 3 del Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias.”*

Por otra parte, en los bienes de uso público también se reconocen los siguientes hechos económicos:

* Reconocimiento de la materialización de los riesgos (prediales, geológicos, ambientales, redes, laudos, pólizas, inestabilidades) por el Fondo de Contingencias Contractuales de las Entidades Estatales para las concesiones suscritas atendiendo lo establecido en el Encargo Fiduciario No. 1519 suscrito entre Fiduciaria la Previsora S.A. y la Nación-Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
* Intervenciones en los puntos críticos para la conservación de la Vía Férrea en los tramos la Dorada-Chiriguaná y Bogotá-Belencito.
* Reconocimiento de la depreciación registrada, en las obras realizadas en los tramos de Bogotá – Belencito y La Dorada – Chiriguaná.
* Reconocimiento y posterior reclasificación de los terrenos de los proyectos de concesión carretero que fueron reportados por los grupos internos de trabajo Predial, Social y de Asesoría Jurídico Predial, en los formatos GADF-052- “DETERMINACIÓN VALOR ADQUISICION PREDIOS 4G” y GADF-F-073 -"DETERMINACIÓN VALOR ADQUISICIÓN DE PREDIOS". Lo anterior en observancia a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación respecto al reconocimiento por separado de los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público y presentando avance en lo establecido en el plan de trabajo suscrito con la CGN.
* Reclasificación desde Bienes de Uso Público – Red carretera hacia Propiedades, Planta y Equipo e intangibles en concesión, para el modo de transporte carretero, de conformidad con las actividades señaladas en el plan de trabajo suscrito con la Contaduría General de la Nación, en el marco de la Resolución No. 602 de 2018, modificada por la Resolución 228 de 2021, la Agencia realizó al corte del 31 de diciembre de 2021 la incorporación inicial de las Propiedades, planta y equipo y, activos intangibles en concesión, de acuerdo con el formato GCSP-F-301 *“PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LOS ACUERDOS DE CONCESIÓN DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DEL MODO CARRETERO BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”*

1. Otros activos

El grupo Otros activos está compuesto por las cuentas *Otros derechos y garantías* y *Activos intangibles*.

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – COMPOSICIÓN



ACTIVOS INTANGIBLES – COMPOSICIÓN

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | **SALDOS A CORTE SEPTIEMBRE Miles ($)** | | **VARIACIÓN** |
| **CÓDIGO CONTABLE** | **CONCEPTO** | **2022** | **2021** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **1.9** | **OTROS ACTIVOS** | **223.299.589** | **227.747.759** | **- 4.448.170** |
| 1.9.70 | Activos intangibles | 234.145.579 | 228.669.546 | 5.476.033 |
| 1.9.75 | Amortización acumulada de activos intangibles (Cr) | - 10.845.990 | - 921.787 | - 9.924.203 |

El incremento neto a septiembre de 2022 respecto a septiembre de 2021, en el grupo 1.9 *Otros activos* por valor de $1.934.648.106 miles, que corresponden a los derechos y garantías por valor de $1.939.096.276 miles y los activos intangibles por valor de $-4.448.170 miles, se presentó principalmente por:

* La variación presentada en la cuenta 1.9.08 *Recursos entregados en administración* por valor de $1.000.441.573 miles, debido a:

1. Incremento en la subcuenta Encargo Fiduciario- fiducia de administración y pagos por valor de $1.007.306.596 miles, por los aportes efectuados al Fondo de Contingencias de Entidades Estatales, administrado por la FIDUPREVISORA y por los rendimientos generados, de los recursos aportados. Es importante indicar que esta subcuenta también se ve afectada, una vez se materializan los diferentes riesgos en los contratos de concesión.
2. Una disminución en el código auxiliar *En administración DTN – SCUN* por valor de $-701.737 miles, obedece al comportamiento presentado por los recursos propios de la entidad a corte septiembre de 2022, y que serán utilizados para los pagos en virtud de la ejecución de los contratos por adquisición de bienes y servicios para el funcionamiento misional de la Agencia.
3. Una disminución en el código auxiliar *En Administración* por valor de $-6.163.286 miles, en virtud de los convenios y contratos interadministrativos suscritos entre la Agencia y otras entidades estatales para la consecución de los fines y cometidos del Estado.

* El aumento en la cuenta 1.9.89 *Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados* por valor de $936.322.932 miles, por la actualización de los recursos entregados por la Agencia a los concesionarios a través de los Patrimonios Autónomos, en virtud de las obligaciones contractuales de las concesiones del modo de transporte carretero.
* El aumento neto presentado en la cuenta *1.9.70 Activos intangibles*, por valor de $ 5.476.033 miles, obedece esencialmente a los activos intangibles concesionados. Dicha variación obedeció a la actualización de las inversiones del modo portuario en el año 2022, la reclasificación de Bienes de Uso Público – Red Carretera a Intangibles para el modo carretero, de acuerdo con el Plan de Trabajo que se viene ejecutando para el cumplimiento de la Resolución 602 de 2018, modificada por la Resolución 228 de 2021, y la desincorporación por valor de $-1.969.602 miles, del Aeropuerto Internacional el Dorado, en el año 2021.

Se anota que las inversiones del modo aeroportuario a partir del año 2020 las registra la Aerocivil conforme al concepto con radicado CGN 20201000049391 del 14-10-2020, de la Contaduría General de la Nación, que indica que para efectos contables la Aerocivil es la entidad concedente.

1. Propiedades, Planta y Equipo

| **CÓDIGO CONTABLE** | **CONCEPTO** | **SALDO NO CTE 2022** | **SALDO NO CTE 2021** | **VALOR VARIACIÓN** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.6** | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **2.817.624.772** | **2.560.122.277** | **257.502.495** |
| 1.6.35 | Bienes muebles en bodega | 0 | 0 | 0 |
| 1.6.37 | Propiedades, planta y equipo no explotados | 560.245 | 185.693 | 374.552 |
| 1.6.50 | Redes, líneas y cables | 323.733 | 323.733 | 0 |
| 1.6.55 | Maquinaria y equipo | 870.360 | 870.360 | 0 |
| 1.6.60 | Equipo médico y científico | 843 | 843 | 0 |
| 1.6.65 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 6.870.052 | 6.815.489 | 54.563 |
| 1.6.70 | Equipos de comunicación y computación | 5.937.887 | 5.944.550 | -6.663 |
| 1.6.75 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.269.502 | 1.574.521 | -305.019 |
| 1.6.80 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 7.417 | 7.417 | 0 |
| 1.6.83 | Propiedades, planta y equipo en concesión | 2.819.449.677 | 2.557.127.722 | 262.321.955 |
| 1.6.85 | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr) | -17.664.944 | -12.728.051 | -4.936.893 |

Cifras expresadas en miles pesos

El incremento presentado al corte de septiembre de 2022, respecto a septiembre de 2021, en el grupo 1.6 *Propiedades, planta y equipo* por valor de $257.502.495 miles, se debe principalmente a la actualización de las inversiones, reportadas por los concesionarios del modo de transporte portuario, correspondiente al primer semestre del año 2022, conforme el formato GCSP-F-011 *“INFORME DE INVERSIÓN DE CAPITAL PRIVADO EN BIENES DE USO PUBLICO DEL MODO PORTUARIO SEGÚN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”* y, a la reclasificación de la red de carretera a las propiedades, planta y equipo de acuerdo con lo informado por los concesionarios del modo de transporte carretero, en el formato GCSP-F-301 “PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LOS ACUERDOS DE CONCESIÓN DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DEL MODO CARRETERO BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”, con corte a 30 de junio de 2022.

SITUACIONES PARTICULARES DE LOS ACTIVOS EN SEPTIEMBRE DE 2022

**Cuentas por cobrar:** En los siguientes cuadros se presenta la variación por subcuenta, y los saldos por operador:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIACIONES ACTIVOS SEPTIEMBRE DE 2022 - SEPTIEMBRE DE 2021** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **Cuentas por cobrar septiembre de 2022 Miles ($)** | **Cuentas por cobrar septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIÓN $** | **VARIACIÓN %** |
| 1.3.11.16 | Derechos de tránsito | 19.301.467 | 11.400.524 | 7.900.943 | 69,30% |
|  | **Total** | **19.301.467** | **11.400.524** | **7.900.943** | **69,30%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NIT** | **OPERADOR** | **Valor a septiembre 2022 $Miles** | **Valor a septiembre 2022 $Miles** | **Variaciones** |
| 800021308 | DRUMMOND LTD | 16.892.605 | 11.364.124 | 5.528.481 |
| 830061724 | FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A. | 0 | 0 | 0 |
| 860041312 | C.I. PRODECO S.A. | 408.349 |  | 408.349 |
| 900333530 | C I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS | 1.952.568 | 36.401 | 1.916.168 |
| 901292799 | CONSORCIO IBINES | 0 | 0 | 0 |
| 901496300 | CONSORCIO SAN FELIPE | 9.733 | 0 | 9.733 |
| 819004116 | ELOGIA SOLUCIONES LOGÍSTICAS S.A.S. | 4.038 | 0 | 4.038 |
| 901506144 | CONSORCIO RAED FERREO | 0 | 0 | 0 |
| 900447982 | SERVICIOS ARCOM SAS | 0 | 0 | 0 |
| 901572770 | CONSORCIO INFRAROVER FERREO | 34.174 | 0 | 34.174 |
|  | **TOTAL** | **19.301.467** | **11.400.525** | **7.900.943** |

La variación presentada en Derechos de Tránsito por valor total de $7.900.943 miles, obedece a las operaciones que tienen relación directa con los ingresos propios percibidos por la Agencia de los operadores mencionados en el cuadro y que se relacionan con las tarifas definidas para el uso de las vías férreas para el transporte de cargas de carbón, que tiene su origen en el contrato de concesión de la Red Férrea del Atlántico No. O-ATLA-0-99 del 9 de septiembre de 1999 suscrito con FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A. valores que dada la dinámica misma de sus operaciones es fluctuante mes por mes, es importante indicar que, de estas partidas, su recaudo no supera los tres (3) meses, por tal razón se consideran cuentas de fácil recuperabilidad.

Propiedades, planta y equipo: En el mes de septiembre de 2022 la Agencia Nacional de Infraestructura no realizó compras por concepto protocolo de COVID.

**Compras por Consumo Controlado:** Para el periodo de septiembre de 2022, la Agencia Nacional De Infraestructura, área de Servicios Generales, realiza entradas de compras por consumo por valor de $166 miles, la adquisición y pago se realizaron por caja menor; según anexo en el cuadro.



**Compras por Devolutivo:** No se realizaron compras de inventarios por devolutivo para el periodo septiembre de 2022.

Otros derechos y garantías:

### **Recursos entregados en administración:** En el grupo 1.9 Otros activos, cuenta 1.9.08 Recursos entregados en administración se registra, entre otros:

En el código contable *1.9.08.01.002 En administración DTN - SCUN*, registra, a septiembre de 2022, un saldo por valor de $184.907.535 miles, que corresponde a los recursos en el sistema de cuenta única nacional – SCUN, el cual es definido, en el artículo 1º del Decreto 2785 del 29 de noviembre de 2013, 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. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto”*

Es importante manifestar que este código contable se concilia mensualmente con la Dirección del Tesoro Nacional, en el formato establecido para tal efecto, por cuanto la misma genera una operación recíproca entre las dos entidades.

A continuación, se detallan los pagos más representativos realizados, en el mes de septiembre 2022, por la CUN:



NOTA 2. PASIVOS

VARIACIONES PASIVOS SEPTIEMBRE DE 2022 – SEPTIEMBRE DE 2021

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | **Pasivos septiembre de 2022 Miles ($)** | **Pasivos septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIONES** | **VARIACIONES %** |
| **PASIVO CORRIENTE** | | **1.190.175.020** | **1.472.498.220** | **-282.323.200** | **-19,17%** |
| Préstamos por pagar (1) |  | 139.786.580 | 147.421.720 | -7.635.140 | -5,18% |
| Cuentas por pagar (4) |  | 1.022.794.473 | 1.315.457.645 | -292.663.172 | -22,25% |
| Beneficios a los empleados |  | 9.701.168 | 9.618.855 | 82.313 | 0,86% |
| Provisiones (3) |  | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Otros pasivos (2) |  | 17.892.799 | 0 | 17.892.799 | 100,00% |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | **33.544.809.064** | **30.513.335.693** | **3.031.473.371** | **9,93%** |
| Préstamos por pagar (1) |  | 10.216.248.907 | 8.606.160.083 | 1.610.088.824 | 18,71% |
| Provisiones (3) |  | 945.026.125 | 381.552.238 | 563.473.887 | 147,68% |
| Otros pasivos (2) |  | 22.383.534.032 | 21.525.623.372 | 857.910.660 | 3,99% |
| **TOTAL PASIVOS** | | **34.734.984.084** | **31.985.833.913** | **2.749.150.171** | 8,59% |

Los pasivos al 30 de septiembre de 2022 presentan un incremento del 8,59% en términos corrientes y no corrientes y una variación por valor de $2.749.150.171 miles, con relación a los pasivos de septiembre de 2021. Esta variación se explica principalmente por incrementos de los grupos: (1) *2.3-Préstamos por pagar* con un incremento neto de $ 1.602.453.684 miles, representado entre el pasivo corriente por valor de -$7.635.140 miles y no corriente por valor de $1.610.088.824 miles; (2) grupo, *2.9 Otros pasivos* con un incremento neto de $875.803.459 miles; (3) un incremento del grupo *2.7 Provisiones* por valor de $563.473.887 miles y, (4) una disminución en grupo *2.4 Cuentas por pagar* por valor de $-292.663.172 miles.

A continuación, se detallan las situaciones particulares de estas variaciones:

**Préstamos por pagar:** El incremento en el grupo 2.3 *Préstamos por pagar*, obedece a:

1. El incremento en la subcuenta *Préstamos del gobierno general* por los nuevos acuerdos de pago de las obligaciones adquiridas mediante títulos de tesorería TES, con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para pagos de deudas con algunos concesionarios del modo carretero y disminución por los pagos de las alícuotas establecidas en los acuerdos de pago.
2. El incremento en la subcuenta *Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)* por la actualización de las inversiones reportadas por los concesionarios del modo de transporte portuario, primer semestre del año 2022 y, de la ejecución de los recursos entregados a los concesionarios conforme a la información remitida para registro por la Vicepresidencia Contractual y Ejecutiva en el formato GCSP-F-007, *“INFORME DE EJECUCIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS”*.

A continuación, se presenta las variaciones del grupo préstamos por pagar:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **Pasivos septiembre de 2022 Miles ($)** | **Pasivos septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIÓN $** | **VARIACIÓN %** |
| **PASIVO CORRIENTE** | |  |  |  |  |
| Préstamos por pagar | |  |  |  |  |
| 2.3.14.07 | Préstamos del gobierno general | 139.786.580 | 147.421.720 | -7.635.140 | -5,18% |
|  | **Total Corriente** | **139.786.580** | **147.421.720** | **-7.635.140** | **-5,18%** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | |  |  |  |  |
| Préstamos por pagar |  |  |  |  |  |
| 2.3.14.07 | Préstamos del gobierno general | 478.401.600 | 544.258.727 | - 65.857.127 | -12,10% |
| 2.3.14.13 | Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) | 9.737.847.307 | 8.061.901.356 | 1.675.945.951 | 20,79% |
|  | **Total No Corriente** | **10.216.248.907** | **8.606.160.083** | **1.610.088.824** | **18,71%** |
|  | **Total Préstamos por Pagar** | **10.356.035.487** | **8.753.581.803** | **1.602.453.684** | **18,31%** |

Otros pasivos: El incremento en el grupo *2.9* *Otros pasivos* por valor de $ 875.803.459 miles, representado entre el pasivo corriente por valor de $17.892.799 miles y no corriente por valor de $857.910.660 miles se deben a un incremento en la cuenta *Otros pasivos diferidos*, subcuenta *2.9.90.04 Ingreso diferido por concesiones -concedente*, por:

1. Actualización realizada, como resultado del análisis efectuado por las áreas misionales donde se determinó cambio en la metodología para la valoración del activo para los modos carretero y férreo.
2. Actualización de las inversiones en el modo portuario para el primer semestre del año 2022.
3. Desincorporación del pasivo diferido del Aeropuerto Internacional el Dorado y el Aeropuerto Alfonso Bonilla Aragón, en la vigencia 2021, conforme a las incorporaciones informadas por la Aerocivil.

Considerando lo anterior, las cifras reflejadas en el pasivo diferido de la Agencia Nacional de Infraestructura, para este modo, corresponden a la información remitida por los concesionarios, de los activos concesionados hasta el año 2019, incluida la amortización calculada del pasivo hasta ese año, menos la información desincorporada en el año 2021, de acuerdo con la información reportada por la Aeronáutica Civil.

Las inversiones realizadas para este modo, a partir del año 2020, son registradas por la Aerocivil porque a partir de ese año es la entidad concedente, de acuerdo con lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN 20201000049391 del 14-10-2020.

1. Amortización del pasivo diferido conforme a los plazos de los acuerdos de concesión de los modos carretero, férreo, y portuario.

**Cuentas por pagar:** La disminución neta en el grupo *2.4* *Cuentas por pagar*, al corte 30 de septiembre de 2022 por valor de $ -292.663.172 miles, con relación a septiembre de 2021, obedece principalmente a disminuciones siendo las más representativas las siguientes: i) Cuentas por pagar para proyectos de inversión por valor de $-218.925.066 miles, ii) Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por valor de $-102.909.613 miles, iii) Garantías contractuales-concesiones por valor de $-2.598.000 miles e incrementos siendo el más representativo los Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por valor de $27.124.089 miles, entre otras

| **DESCRIPCIÓN** | | **SALDOS A CORTE SEPTIEMBRE Miles ($)** | | **VARIACIÓN $** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **2022** | **2021** |
| 2.4.01.02 | Proyectos de inversión | 92.427.520 | 311.352.586 | - 218.925.066 |
| 2.4.60.03 | Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 879.426.753 | 982.336.366 | - 102.909.613 |
| 2.4.60.92 | Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 41.521.331 | 14.397.242 | 27.124.089 |
| 2.4.90.19 | Garantías contractuales - concesiones | 270.641 | 2.868.641 | - 2.598.000 |

## Créditos judiciales: En el grupo *2.4* Cuentas por pagar, cuenta *2.4.60* Créditos judiciales, subcuenta *2.4.60.02 Sentencias*, se presenta disminución por valor de $210.381,34 miles, frente al mes de agosto, correspondientes al pago las siguientes sentencias:

* Resolución ANI No. 20227010013725 del 05-09-2022 ““Por la cual se ordena el pago de la condena impuesta mediante sentencia de Segunda Instancia dictada por el Tribunal Administrativo de Nariño en el marco del medio de control de Reparación Directa bajo el radicado 52001333300420150011100 interpuesta por GEINER ALEXANDER GALLO SANTISTEBAN Y OTROS” por valor de $147.070,88 miles.
* Resolución ANI No. 20227010013205 del 29-08-2022 “Por la cual se reconoce y ordena el pago de la condena impuesta mediante sentencia de Segunda Instancia dictada por el Tribunal Administrativo de Santander en el marco del medio de control de Reparación Directa bajo el radicado 680013333012-2013-00148-00 interpuesta por el señor Fabio García Montero”. Por valor de $68.888,26 miles

Asimismo, se reconoció en la cuenta de sentencias un valor de $5.577 miles, correspondiente a ajustes sobre el valor ejecutoriado y pagado vs el valor provisionado, los cuales, fueron ajustados a los auxiliares 580447001 – Intereses de sentencias y 511166001- Costas procesales.

**NOTA 4. INGRESOS**

**VARIACIONES SEPTIEMBRE DE 2022 – SEPTIEMBRE DE 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | **Ingresos septiembre de 2022 Miles ($)** | **Ingresos septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIONES** | **VARIACIONES %** |
| **INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN** |  | **1.323.488.817** | **814.043.321** | **509.445.496** | **62,58%** |
| Operaciones Interinstitucionales (1) |  | 1.151.461.669 | 614.458.203 | 537.003.466 | 87,39% |
| Ingresos fiscales (2) |  | 171.944.459 | 199.585.118 | -27.640.659 | -13,85% |
| Transferencias y subvenciones |  | 82.689 | 0 | 82.689 | 100,00% |
| **INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN** |  | **184.480.716** | **386.064.915** | **-201.584.199** | **-52,22%** |
| Otros ingresos (3) |  | 184.480.716 | 386.064.915 | -201.584.199 | -52,22% |
| TOTAL | | **1.507.969.533** | **1.200.108.236** | **307.861.297** | 25,65% |

Los ingresos a septiembre de 2022 presentan un incremento neto del 25,65%, en términos corrientes, con respecto a septiembre de 2021, y una variación por valor de $307.861.297 miles.

Este aumento neto en los ingresos se genera principalmente por el incremento en los grupos *4.7* *Operaciones interinstitucionales* (1) por valor de $537.003.466 miles, y a una disminución de los grupos *4.1* *Ingresos fiscales* (2) por valor de $-27.640.659 miles y el grupo *4.8* *Otros ingresos* (3) por valor de $- 201.584.199 miles.

**Operaciones interinstitucionales:** Una vez analizadas las cuentas que conforman el grupo *4.7 Operaciones interinstitucionales,* se establece que la variación corresponde principalmente al incremento en la subcuenta *4.7.05.09 Servicio de la deuda* por valor de $375.800.038 miles.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Sep. 2022** | **Sep. 2021** | **Vr. Variación** |
| **4.7** | **OPERACIONES INTERISTITUCIONALES** | **1.151.461.669** | **614.458.203** | **537.003.466** |
| **4.7.05** | **FONDOS RECIBIDOS** | **1.149.432.681** | **613.421.788** | **536.010.893** |
| 4.7.05.08 | Funcionamiento | 556.945 | 1.740.956 | - 1.184.011 |
| 4.7.05.09 | Servicio de la deuda | 792.516.304 | 416.716.266 | 375.800.038 |
| 4.7.05.10 | Inversión | 356.359.432 | 194.964.566 | 161.394.866 |
| **4.7.22** | **OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO** | **2.028.988** | **1.036.415** | **992.573** |
| 4.7.22.01 | Cruce de cuentas | 2.028.988 | 1.036.415 | 992.573 |

**Cifras expresadas en miles de pesos**

La variación positiva de la subcuenta servicio de la deuda, obedece principalmente a los aportes con recursos nación al Fondo de Contingencias. Fondeo a la Fiduciaria la Previsora de recursos para diferentes proyectos de concesión de acuerdo con lo pactado contractualmente.

Por otra parte, la variación de $161.394.866 en la subcuenta de Inversión se presentan principalmente por los fondos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en especial para los aportes de vigencias futuras en virtud de la ejecución de los contratos de concesión.

**Ingresos fiscales:** La disminución en el año 2022 frente al año 2021, en este grupo, obedece a un efecto neto entre las subcuentas de multas y sanciones, peajes, derechos de tránsito y tasas, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Descripción** | **Sep. 2022** | **Sep. 2021** | **Vr. Variación** |
| **4.1.10** | **NO TRIBUTARIOS** | **171.944.459** | **199.585.118** | **- 27.640.659** |
| **4.1.10.02** | **Multas y sanciones** | **8.133.075** | **23.819.069** | **- 15.685.994** |
| 4.1.10.02.003 | Sanciones disciplinarias | - | 60.071 | - 60.071 |
| 4.1.10.02.004 | Sanciones contractuales | 8.133.075 | 23.758.998 | - 15.625.923 |
| **4.1.10.11** | **Peajes** | **30.900.810** | **57.792.362** | **- 26.891.552** |
| 4.1.10.11.001 | Peajes | 30.900.810 | 57.792.362 | - 26.891.552 |
| **4.1.10.34** | **Derechos de tránsito** | **132.910.574** | **117.973.687** | **14.936.887** |
| 4.1.10.34.001 | Derechos de tránsito | 132.910.574 | 117.973.687 | 14.936.887 |

**Cifras expresadas en miles de pesos**

1. En la subcuenta peajes se presenta una disminución por valor de $-26.891.552 miles, porque para la presente vigencia no se ha registrado ingresos por este concepto.
2. En la subcuenta Multas y sanciones se presenta una variación negativa por valor de $-15.685.994 miles, por menores valores registrados por este concepto en la presente vigencia.
3. En la subcuenta Derechos de tránsito presenta un aumento por valor $14.936.887 miles, correspondiente al reconocimiento de los ingresos férreos en virtud del contrato de concesión suscrito con Red Férrea del Atlántico.

Para el año 2021 y en adelante, se realiza clasificación de los ingresos que se registraban en la subcuenta *Tasas* a la subcuenta *Derechos de tránsito* conforme a la implementación realizada por la Subcontaduría de Centralización de la Información- GIT SIIN (SIIF Nación- SPGR), del concepto CGN No. 20211100061441 del 30 de julio 2021 y la Resolución 1070 de 2006, emitida por el Ministerio de Transporte, de los ingresos percibidos de FENOCO S.A., derivados de la explotación comercial de la infraestructura concesionada. Por ende, los derechos a favor de la Agencia pendiente de pago que se contabilizaban anteriormente en la subcuenta *Tasas* se reclasificaron, a partir de julio del 2021, a la subcuenta *Derechos de tránsito*.

En los siguientes cuadros se presenta las variaciones de las subcuentas de ingresos y las cuentas por cobrar, a corte de septiembre de 2022-2021, adicionalmente, se presenta los ingresos y las cuentas por cobrar por operador:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIACIONES ACTIVOS SEPTIEMBRE DE 2022 - SEPTIEMBRE DE 2021** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **Ingresos septiembre de 2022 Miles ($)** | **Ingresos septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIONES** | **VARIACIONES %** |
| 4.1.10.34 | Derechos de tránsito | 132.910.574 | 117.973.687 | 14.936.887 | 12,66% |
|  | **Total** | **132.910.574** | **117.973.687** | **14.936.887** | **12,66%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NIT** | **OPERADOR** | **Valor a septiembre 2022 $Miles** | **Valor a septiembre 2022 $Miles** | **Variaciones** |
| 800021308 | DRUMMOND LTD | 119.593.316 | 115.614.325 | 3.978.991 |
| 830061724 | FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A. | 0 | 48.511 | -48.511 |
| 860041312 | C.I. PRODECO S.A. | 2.639.210 | 1.041.020 | 1.598.190 |
| 900333530 | C I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS | 10.468.784 | 1.176.580 | 9.292.204 |
| 901292799 | CONSORCIO IBINES | 0 | 79.711 | -79.711 |
| 901496300 | CONSORCIO SAN FELIPE | 45.892 | 0 | 45.892 |
| 819004116 | ELOGIA SOLUCIONES LOGÍSTICAS S.A.S. | 52.587 | 0 | 52.587 |
| 901506144 | CONSORCIO RAED FERREO | 56.317 | 0 | 56.317 |
| 901572770 | CONSORCIO INFRAROVER FERREO | 54.468 | 0 | 54.468 |
| 900447982 | SERVICIOS ARCOM SAS | 0 | 13.540 | -13.540 |
|  | **TOTAL** | **132.910.574** | **117.973.687** | **14.936.887** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIACIONES ACTIVOS –(Derechos de Tránsito)**  **SEPTIEMBRE DE 2022 - SEPTIEMBRE DE 2021** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **Cuentas por cobrar septiembre de 2022 Miles ($)** | **Cuentas por cobrar septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIÓN $** | **VARIACIÓN %** |
| 1.3.11.16 | Derechos de tránsito | 19.301.467 | 11.400.524 | 7.900.943 | 69,30% |
|  | **Total** | **19.301.467** | **11.400.524** | **7.900.943** | **69,30%** |

| **NIT** | **OPERADOR** | **Valor a septiembre 2022 $Miles** | **Valor a septiembre 2022 $Miles** | **Variaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 800021308 | DRUMMOND LTD | 16.892.605 | 11.364.124 | 5.528.481 |
| 860041312 | C.I. PRODECO S.A. | 408.349 |  | 408.349 |
| 900333530 | C I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS | 1.952.568 | 36.401 | 1.916.168 |
| 901496300 | CONSORCIO SAN FELIPE | 9.733 | 0 | 9.733 |
| 819004116 | ELOGIA SOLUCIONES LOGÍSTICAS S.A.S. | 4.038 | 0 | 4.038 |
| 901572770 | CONSORCIO INFRAROVER FERREO | 34.174 | 0 | 34.174 |
|  | **TOTAL** | **19.301.467** | **11.400.525** | **7.900.943** |

**Contexto Ingresos Modo Férreo**

**Septiembre 2022**

Los efectos generados por la pandemia a causa del COVID-19, han tenido profundo impacto en las economías mundiales donde Colombia no es la excepción. En el caso particular de la operación férrea, la pandemia afectó durante varios meses la movilización de carga. A continuación, se presenta una síntesis de los aspectos que han afectado los ingresos de la Agencia Nacional de Infraestructura.

**FENOCO (DRUMMOND - PRODECO - CNR)**

Las operaciones del Concesionario Ferrocarriles del Norte de Colombia - FENOCO S.A., al cual pertenecen los operadores DRUMMOND, PRODECO Y CNR, se llevaron a cabo dentro de los rangos promedio, durante los meses de enero, febrero y marzo de 2020, situación que cambió a partir del mes de abril de 2020 cuando se presentó la emergencia sanitaria que ocasionó la disminución de la carga transportada y por ende en los ingresos de Fenoco y de la Agencia Nacional de Infraestructura.

Por un lado, las comunidades que habitan en la zona aledaña a la línea férrea concesionada, acudieron a realizar bloqueos a la vía como protesta, según su opinión, por la falta de atención de las autoridades municipales y nacionales y, de otra parte, como consecuencia de las medidas de aislamiento preventivo obligatorio, el municipio de La Jagua de Ibirico (Cesar) restringió la explotación de las minas de carbón ubicadas en su jurisdicción, lo que causó la imposibilidad de explotar y transportar carbón, por parte de Prodeco y CNR; Drummond, por su parte, tuvo una operación normal teniendo en cuenta que las minas en que realiza la explotación de carbón no se encuentran en este municipio.

De otra parte, una vez terminado el aislamiento obligatorio, CNR y PRODECO interrumpieron la operación, teniendo en cuenta que solicitaron ante la Agencia Nacional de Minería no continuar con la producción de carbón, debido a la situación causada por la pandemia, a inconvenientes sociales en la zona y a los precios del carbón. Actualmente estos dos operadores realizan una movilización de carga muy baja respecto a los valores transportados antes de la pandemia.

Por las anteriores circunstancias, la movilización de carbón para el año 2020 disminuyó de los 47 millones previstos inicialmente, a 35.5 millones de toneladas, y para el año 2021 teniendo en cuenta la situación antes mencionada de Prodeco y CNR, se tuvo una proyección de movilización de carbón de 30 millones de toneladas, que significa la disminución de ingresos para Fenoco y para la ANI, de al menos un 30% respecto a los ingresos obtenidos en los años anteriores al 2020. Finalmente, a diciembre 31 de 2021, se movilizaron 31.871.248 toneladas, cumpliendo con la expectativa indicada por el Concesionario.

Ahora bien, para el año 2022, en el anteproyecto de presupuesto de la Entidad se tiene una proyección de ingresos conservadora, correspondiente a la movilización de 30.000.000 de toneladas, de los cuales, para el mes de septiembre se movilizó un total de 2.966.828,38 toneladas para un acumulado de 22.835.200,10 toneladas de carbón. A continuación, se presenta el histórico de movilización de carbón desde enero de 2018 a septiembre de 2022.

**CORREDORES FÉRREOS BOGOTÁ – BELENCITO Y LA DORADA CHIRIGUANÁ**

En los corredores férreos La Dorada- Chiriguaná y Bogotá- Belencito, se tiene un ingreso regulado en el marco de la Resolución No. 184 de 2009 expedida por el Ministerio de Transporte que define las tarifas de uso de vía por cuenta de las operaciones de pasajeros que adelanten los operadores de pasajeros en los tramos La Dorada- Chiriguaná y Bogotá-Belencito.

**Bogotá-Belencito:** El 08 de abril de 2022 se firmó el Contrato de Obra No. VGC 498 de 2022, con acta de inicio de abril 22 de 2022, Contratista Consorcio Infrarover Férreo, con el objeto de que este último se encargue de “ejecutar las actividades de mantenimiento, conservación y mejoramiento de la infraestructura entregada y que hace parte del corredor Bogotá (Cundinamarca) - Belencito (Boyacá); el ramal La Caro - Zipaquirá y el tramo Bogotá – Facatativá, así como el control de trenes y atención de emergencias que alteren de alguna manera las operaciones ferroviarias en los corredores ferroviarios, y demás actividades consagradas en los anexos.” Lo anterior, con el fin de buscar garantizar la continuidad de las actividades de administración, vigilancia, control de tráfico, mantenimiento y operación. Contrato vigente hasta el 21 de octubre de 2022.

**Pasajeros Bogotá – Belencito:** El servicio de pasajeros en este corredor lo presta el operador Turistren. A continuación, se presenta el comportamiento histórico de la movilización de pasajeros por parte de dicho operador:

**Cantidad Pasajeros movilizados Turistren Bogotá- Zipaquirá, con corte al 30 de septiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MES** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **enero** | 15.565 | 29.464 | 28036 | 27.360 | 20.812 | 25.448 | 31.230 | 40.920 | 1.556 | 27.873 |
| **febrero** | 18.520 | 42.358 | 40694 | 34.208 | 41.972 | 59.580 | 67.978 | 73.392 | 702 | 46.478 |
| **marzo** | 18.351 | 39.728 | 38112 | 41.860 | 48.148 | 57.772 | 70.492 | 34.316 | 2.706 | 55.670 |
| **abril** | 18.246 | 35.864 | 40490 | 39.378 | 39.746 | 61.674 | 61.256 | 0 | 1.784 | 27.814 |
| **mayo** | 11.901 | 26.183 | 31876 | 31.158 | 43.518 | 52.124 | 60.890 | 0 | 253 | 0 |
| **junio** | 6.505 | 11.902 | 10738 | 10.630 | 9.388 | 17.346 | 22.088 | 0 | 1.452 | 6.547 |
| **julio** | 14.428 | 24.244 | 22500 | 22.214 | 15.194 | 20.978 | 13.396 | 239 | 2.684 | 21.752 |
| **agosto** | 19.485 | 42.024 | 42338 | 46.105 | 51.616 | 64.200 | 71.926 | 0 | 6.701 | 47.147 |
| **septiembre** | 19.985 | 41.728 | 42728 | 43.043 | 43.997 | 65.734 | 73.102 | 84 | 6.820 | 48.865 |
| **octubre** | 25.492 | 36.024 | 35448 | 41.974 | 51.277 | 64.406 | 71.207 | 2.037 | 14.797 |  |
| **noviembre** | 14.684 | 24.450 | 21320 | 28.578 | 47.480 | 53.790 | 51.027 | 2.168 | 12.801 |  |
| **diciembre** | 33.348 | 34.928 | 31512 | 39.142 | 43.678 | 47.252 | 37.062 | 3.150 | 27.913 |  |
| **TOTALES** | **216.510** | **388.897** | **385.792** | **405.650** | **456.826** | **590.304** | **631.654** | **156.306** | **80.169** | **282.146** |

Para el año 2021 se movilizaron 80.169 pasajeros. Para el mes de septiembre de 2022 se movilizaron 48.865 pasajeros, teniendo un total de 282.146 pasajeros en 2022.

**Operación carga Bogotá-Belencito:** El Corredor férreo Bogotá - Belencito es estratégico para el transporte de carga de los Departamentos de Boyacá y Cundinamarca hacia el interior del país. El transporte de carga con vocación férrea permite beneficiar al País, dada su importancia y utilidad frente al modo carretero, en materia de costos financieros y ambientales.

En el mes de septiembre de 2022 se logró una movilización de carga de 3.742 toneladas para un acumulado de 25.235 toneladas en 2022, con una meta para este año de 20.000 toneladas, logrando al corte un total del 126% del total de la meta.

Desde el inicio del Contrato No. VGC 498 de 2022, el administrador férreo, Consorcio infrarover Férreo ha realizado las labores comerciales tendientes a recuperar y promover la confianza de los generadores de carga frente al uso del modo férreo como una alternativa para el transporte.

**La Dorada- Chiriguaná:** El 22 de junio de 2021 La Vicepresidencia de Estructuración adjudicó el proceso licitatorio VJ-VE-LP-001-2021 al Consorcio San Felipe, con el fin de continuar con las labores de administración y operación que desarrolló el Consorcio Ibines hasta el día 15 de abril de 2021 en el corredor La Dorada - Chiriguaná. Esto garantizará la operación de Carga. El contrato VE-508-2021, suscrito el 6 de julio de 2021 entre la ANI y el Consorcio San Felipe, inició el 13 de agosto de 2021, conforme al acta de inicio.

**Pasajeros La Dorada – Chiriguaná:** El servicio de pasajeros en este corredor lo presta el operador Coopsercol. A continuación, se presenta el comportamiento histórico de la movilización de pasajeros por parte de dicho operador:

**Cantidad Pasajeros movilizados Coopsercol La Dorada-Chiriguaná con corte al 30 de septiembre de 2022**

| **CANTIDAD PASAJEROS MOVILIZADOS TRAMO LA DORADA - CHIRIGUANÁ** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MES** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **enero** | 6.130 | 6.696 | 6.895 | 6.591 | 7.234 | 6.524 | 6.548 | 6.408 | 3.515 | 5.735 |
| **febrero** | 5.702 | 5.241 | 5.069 | 4.516 | 5.626 | 6.479 | 6.683 | 4.633 | 3.035 | 5.571 |
| **marzo** | 7.800 | 6.250 | 5.587 | 5.651 | 7.121 | 7.843 | 6.221 | 4.218 | 4.200 | 5.730 |
| **abril** | 7.089 | 6.398 | 5.259 | 5.036 | 6.075 | 6.743 | 5.308 | 0 | 1.776 | 4.521 |
| **mayo** | 7.823 | 7.177 | 5.847 | 5.908 | 5.845 | 5.991 | 6.161 | 0 | 0 | 4.966 |
| **junio** | 6.534 | 6.506 | 5.827 | 6.059 | 5.896 | 4.218 | 6.374 | 0 | 0 | 4.988 |
| **julio** | 7.152 | 7.044 | 6.561 | 6.267 | 7.788 | 5.048 | 5.853 | 0 | 0 | 5.515 |
| **agosto** | 4.156 | 5.224 | 6.223 | 5.772 | 7.717 | 5.693 | 6.404 | 0 | 0 | 5.462 |
| **septiembre** | 6.130 | 4.959 | 5.452 | 5.735 | 7.031 | 6.400 | 6.111 | 0 | 522 | 4.794 |
| **octubre** | 4.193 | 6.098 | 5.789 | 7.057 | 6.763 | 6.852 | 6.693 | 1.494 | 4.286 |  |
| **noviembre** | 4.717 | 6.306 | 6.248 | 6.745 | 7.013 | 6.132 | 5.457 | 2.038 | 4.693 |  |
| **diciembre** | 6.830 | 7.662 | 8.070 | 8.138 | 6.758 | 8.880 | 6.900 | 3.567 | 5.498 |  |
| **TOTALES** | **74.256** | **75.561** | **72.827** | **73.475** | **80.867** | **76.803** | **74.713** | **22.358** | **27.525** | **47.282** |

El servicio de transporte de pasajeros se reactivó en el mes de septiembre de 2021 con 522 pasajeros, se tuvo un total de 27.525 pasajeros en 2021, en el mes de septiembre de 2022 se movilizaron 4.794 pasajeros teniendo un total de 47.282 pasajeros en 2022.

**Operación de Carga La Dorada-Chiriguaná:**

En el mes de diciembre de 2021 se logró el retorno de la operación y se tuvo un total de 12.039 en 2021, en el mes de septiembre de 2022 se movilizaron 13.249 toneladas para un total de 42.761 en lo corrido de 2022 para un 356 % con relación a la meta de este año de 12.000 toneladas.

**SITUACIONES PARTICULARES DE LOS INGRESOS EN SEPTIEMBRE DE 2022**

**Ingresos de transacciones sin contraprestación:** En el siguiente cuadro, se muestra los valores por subcuenta y por tercero del grupo *4.7 Operaciones interinstitucionales* a 30 de septiembre del año 2022:



El grupo 4.7 Operaciones interinstitucionales presenta a septiembre de 2022 un saldo por valor de $1.323.488.817 miles, los cuales están representados en las cuentas 4.7.0.5 Fondos recibidos por valor de $1.149.432.681 miles, y 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo por valor de $2.028.988 miles.

Los ingresos en las subcuentas de Funcionamiento e Inversión se presentan por los fondos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito y generan operaciones recíprocas con la entidad contable Tesoro Nacional.

**Nota aclaratoria:** El Instructivo No. 001 del 31 de marzo de 2022, de la Contaduría General de la Nación, imparte instrucciones relacionadas con “la preparación y reporte de información contable por la combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Púbica Nación en una entidad contable pública”, que aplica para la información contable a reportar a la CGN desde el primer trimestre de 2022 y deroga el Instructivo 001 del 4 de agosto de 2011.

De acuerdo con lo anterior a partir del año 2022:

* El código institucional de consolidación *“923272395 de Deuda Pública Nación queda en estado inactivo y se conserva el código institucional del Tesoro Nacional 923272394 con la nueva denominación.”*

Tabla

Descripción generada automáticamente

Fuente: Copiado del Instructivo N0. 001 del 31/03/2022 de la CGN

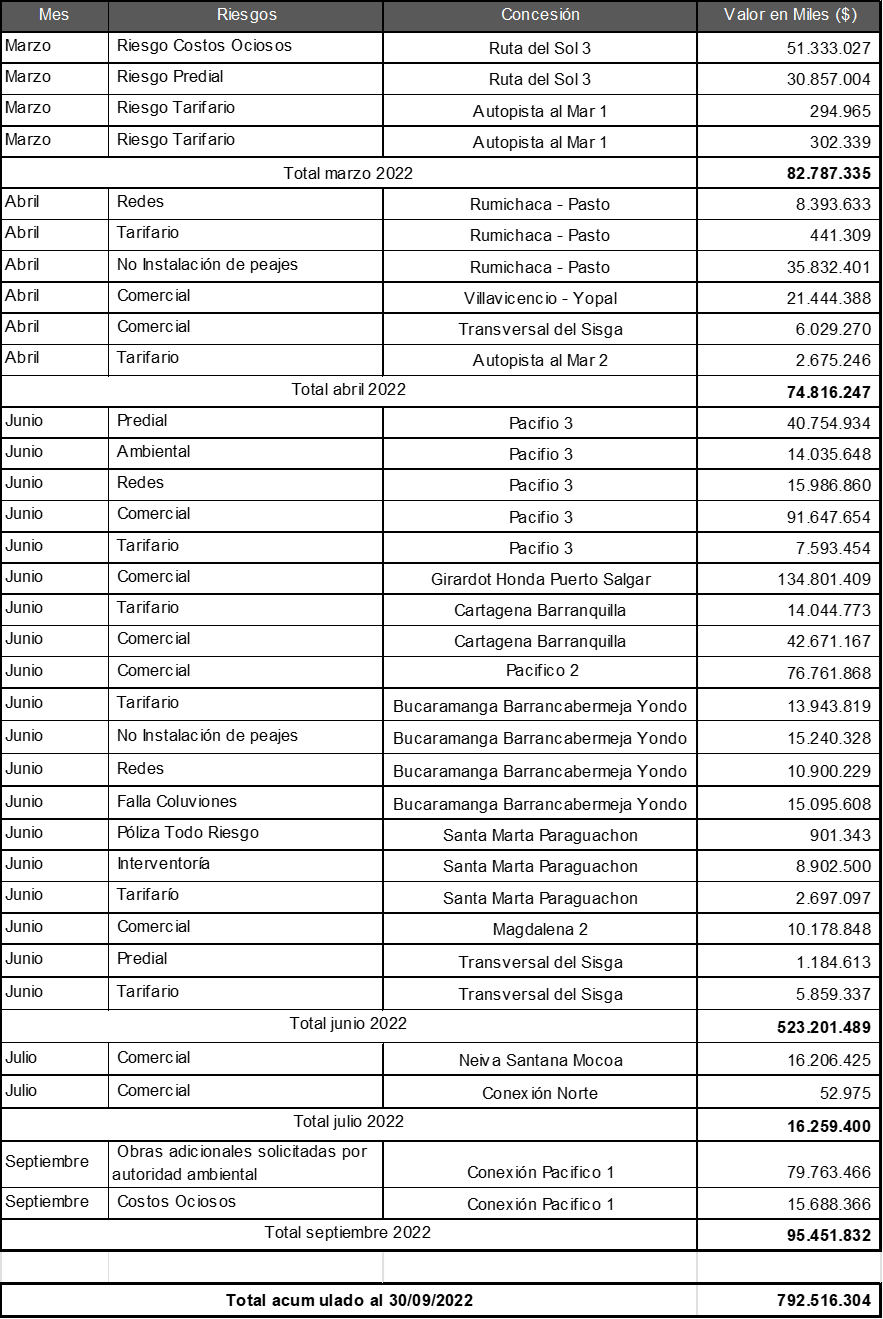
* Para fines de reporte, los saldos de operaciones recíprocas reportados a 31 de diciembre de 2021 con el código de Deuda Pública Nación deben reclasificarse con el tercero, Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, quien conserva el código institucional del Tesoro Nacional. Las operaciones con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con código institucional de consolidación 011500000, continúan reportándose con este mismo código.

Es importante destacar que contablemente no se requiere realizar reclasificaciones de terceros, por cuanto las operaciones recíprocas que se reportaban al Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación se registran al mismo NIT, que corresponde al del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual se mantiene para la presente vigencia.

Para el reporte en el CHIP del segundo trimestre, se generó del SIIF Nación 2, el reporte de operaciones recíprocas provisionales donde se evidencia que el código de consolidación de los acuerdos de pago, que anteriormente se reportaba con el código de Deuda Pública Nación, ahora se encuentra bajo el código de Dirección General de Crédito Púbico y Tesoro Nacional. Reportándose de esta manera en el formulario *CGN2015­-002-OPERACIONES-RECIPROCAS-CONVERGENCIA*.

Los ingresos por valor de $556.945 miles de la subcuenta *Funcionamiento* corresponden a ingresos que se causan en el momento del pago de obligaciones previamente constituidas por los rubros de Funcionamiento y por el rubro de sentencias y conciliaciones.

Los ingresos por valor de $792.516.304 miles, *Servicio de la deuda*, corresponden al fondeo realizado al Fondo de Contingencias. A continuación, se detalla los valores aportados:



Los ingresos en la subcuenta *Inversión* con un saldo por valor de $356.359.432 miles, son ingresos recibidos para:

* Pago de vigencias futuras de las concesiones de modo carretero los cuales quedan reflejados en la subcuenta *1.9.89.01* *Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios* y que se disminuye con la ejecución informada por el concesionario en el formato *GCSP-F-07 “INFORME DE EJECUCIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS”*
* Los demás pagos que hacen parte de la operación normal de la Agencia como son honorarios, bienes y servicios, que cancelan el pasivo constituido previamente en virtud de la ejecución de contratos suscritos con recursos de inversión.

Los ingresos de la subcuenta *Cruce de cuentas,* por valor de $2.028.988 miles, corresponden a los pagos realizados a la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales DIAN por las retenciones en la fuente practicadas a título de renta, e IVA, con recursos nación.

**NOTA 5. GASTOS**

**VARIACIONES GASTOS SEPTIEMBRE DE 2022 – SEPTIEMBRE DE 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | | **Gastos septiembre de 2022 Miles ($)** | **Gastos septiembre de 2021 Miles ($)** | **VARIACIÓN**  **$** | **VARIACIÓN %** |
| **GASTOS** | |  |  |  |  |
| De Administración y operación (3) |  | 119.742.258 | 92.844.006 | 26.898.252 | 28,97% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (1) | | 652.941.212 | 318.838.985 | 334.102.227 | 104,79% |
| Transferencias y subvenciones |  | 58.176 | 0 | 58.176 | 100,00% |
| Operaciones Interinstitucionales |  | 6.486.879 | 392.586 | 6.094.293 | 1552,35% |
| Otros Gastos (2) |  | 63.930.495 | 25.653.041 | 38.277.454 | 149,21% |
| TOTAL | | **843.159.020** | **437.728.618** | **405.430.402** | 92,62% |

Los gastos a septiembre de 2022 presentan un incremento por valor de $405.430.402 miles, con respecto al mismo periodo del 2021, y un incremento en términos corrientes del 92,62%.

Al observar el comportamiento de los grupos se determina que esta variación corresponde principalmente al incremento del grupo *5.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (1)* por valor de $334.102.227 miles, del grupo *5.8 Otros Gastos (2)* por valor de $38.277.454 miles y del grupo *5.1 De Administración y Operación (3)* de $26.898.252 miles.

A continuación, se describe las variaciones de estos grupos:

1. **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.3 -Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones |  | **652.941.212** | **318.838.985** | **334.102.227** | **104,79%** |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo |  | 1.086.687 | 1.115.683 | -28.996 | -2,60% |
| Depreciación de bienes de uso público en servicio |  | 19.230.885 | 18.798.813 | 432.072 | 2,30% |
| Amortización de activos intangibles |  | 985.026 | 526.908 | 458.118 | 86,94% |
| Provisión Litigios y demandas |  | 631.638.614 | 298.397.581 | 333.241.033 | 111,68% |

**Cifras expresadas en miles de pesos**

El grupo *5.3 Deterioro, depreciaciones* en la cuenta *5.3.68 Provisión litigios y demandas* presenta un saldo a 30 de septiembre de 2022, por valor de $ 631.638.614 miles, relacionadas con la provisión de litigios como resultado de la actualización de procesos judiciales con corte a 30 de junio de 2022 según la información reportada por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial de la Vicepresidencia Jurídica al área de contabilidad de la Vicepresidencia de Gestión Corporativa, mediante el formato *GEJU-F-010 - “Reporte Procesos Judiciales* *y tribunales de arbitramento*” y a ajustes sobre el valor ejecutoriado y pagado vs el valor provisionado.

Por Otros litigios y demandas, a 30 de septiembre de 2022, presenta un saldo de $612.246.610 miles, correspondiente a la actualización de las pretensiones de los diferentes procesos de tribunales de arbitramento informados por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial de la Vicepresidencia Jurídica de la ANI mediante el reporte del Formato “*GEJU-F-010 Reporte Procesos Judiciales*” con corte 30 de junio de 2022, cuya calificación del riesgo es “ALTA” y, por consiguiente, procede actualización del registro como Provisión Contable.

Por lo anterior y de conformidad con el estado del proceso, calificación del riesgo y registro de las pretensiones informadas en el citado formato, se procedió al registro de la provisión contable para los siguientes terceros:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NIT** | **Tercero** | **Valor** |
| 800235872 | CONCESIONARIA VIAL DE LOS ANDES S.A. COVIANDES S.A. | 27.259.999 |
| 900330374 | CONSORCIO VIAL HELIOS | 27.464.360 |
| 900761657 | PERIMETRAL ORIENTAL DE BOGOTA SAS | 488.327.070 |
| 900761711 | GINPROSA COLOMBIA S.A.S | 651.102 |
| 900871368 | CONCESIONARIA RUTA DEL CACAO S.A.S. | 6.870.957 |
| 900979054 | VIA PACIFICO S.A.S | 61.673.121 |

Cifras expresadas en miles de pesos

1. **Otros gastos:**

El incremento general en este grupo a septiembre de 2022, con relación a septiembre de 2021 por valor de $38.277.454 miles, se debe en su mayoría al incremento de la subcuenta *5.8.90.36* *Garantías contractuales – concesiones* por valor de $ 17.998.984 miles, por mayores valores egresados, en la presente vigencia del Fondo de Contingencias, por la activación de los diferentes riesgos en los proyectos de concesión del modo carretero.

1. **De Administración y Operación:**

El grupo *5.1 De administración y operación* presenta una variación de $26.898.252 miles, a septiembre de 2022 frente a septiembre de 2021, especialmente por la cuenta *5.1.11 Generales* que presenta un incremento de $26.376.305 miles, por: (i) incremento de $12.424.512 miles, en la subcuenta de *Mantenimiento*, principalmente por pagos efectuados por obras de mantenimiento de los corredores férreos, (ii) incremento de $6.238.417 miles, en la subcuenta de *honorarios*, por los pagos efectuados por concepto de servicios profesionales y consultorías especializadas, (iii) incremento en la subcuenta *interventorías, auditorías y evaluaciones* e (iv) incremento en la subcuenta *seguros generales*, por adquisición de pólizas, entre otros.

**WILLIAM OLARTE SAAVEDRA**

Experto G3 – 06 con Funciones de Contador

C.C. No. 79.540.825

T.P. No 89765-T