NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES

A FECHA DE CORTE FEBRERO 28 DE 2019

**NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

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

NOTA 1. EFECTIVO



* CUENTA CORRIENTE

Esta cuenta está representada por el saldo de los fondos disponibles en la cuenta corriente en moneda nacional así:

Cuenta No.18815273624 de Bancolombia su saldo a 28 de febrero de 2019 es de $1.266.678 miles, esta cuenta es de tipo pagadora por tanto en ella se recibe del Ministerio de Hacienda y Crédito Público los traslados a pagaduría para realizar pagos de la nómina de empleados, deducciones de nómina e impuestos, se refleja una incremento con relación a la vigencia enero de 2018 del 2.507% que corresponde a una diferencia absoluta de $1.218.086 miles, teniendo en cuenta que se encontraban valores pendientes de traslado a la Cuenta única Nacional CUN.

El saldo de la cuenta corriente se encuentra debidamente conciliado con la tesorería.

* CUENTA AHORROS

El saldo disponible a 28 de febrero de 2019 en la cuenta de ahorros de Bancolombia No. 18816489667 es de $423.944 miles y se encuentran debidamente conciliado con la tesorería.

Esta cuenta es recaudadora de los ingresos propios de la Agencia y su disminución corresponde a los traslados de valores a la cuenta CUN, además de los pagos correspondientes al giro normal de las transacciones de la Agencia.

Se realizan las conciliaciones bancarias de forma mensual de la cuenta corriente y de ahorros en formato GADF-F017, establecido para el efecto, en las mismas se evidencian que las partidas conciliatorias, no son superiores a 3 meses.

NOTA 2. DEUDORES

Durante el año 2018, los ingresos que se reciben por concepto del transporte de carbón de los operadores Drummond, Prodeco y Comercializadora Internacional Colombian Natural Resources S.A.S se contabilizaron en la cuenta contable 138405001 COMISIONES, para el año 2019 por efecto de los cambios de Rubros presupuestales estos mismos ingresos están siendo registrados automáticamente a la cuenta 131101001 TASAS, concepto que no corresponde a la realidad del concepto del ingreso, es por ello que se realiza reclasificación de la cuenta 131101001 TASAS a la cuenta 131116001 Derechos de Tránsito.



NOTA 3. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 28 de febrero de 2019 comprenden las subcuentas relacionadas en el siguiente cuadro:



RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

CUENTA UNICA NACIONAL -SCUN:

El valor $ 142.322.103 miles a 28 de febrero de 2019, corresponde al saldo disponible por la Agencia en el Sistema de Cuenta Única Nacional, la cual es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos.

Es importante indicar que mensualmente se realiza conciliación de las cifras y a 28 de febrero de 2019 se presenta una diferencia por valor de $55.996.490 miles con la Dirección del tesoro Nacional, para la cual se solicitó al SIIF – Nación acompañamiento para los siguientes casos:

* SERV-877717- REGISTROS BOLSA DE DEDUCCIONES OPERACIONES SIN SITUACION DE FONDOS - RECURSOS NACION VIGENCIA 2018, el proceso de compensación de deducciones se efectuó en el sistema SIIF en el mes de febrero de 2019. Generando operaciones reciprocas con la DTN que no corresponden, este tema fue tratado en mesa de trabajo en la Contaduría General de la Nación y a la fecha no ha sido solucionada por parte de la administración SIIF.
* SERV-892577 - La diferencia que se presenta corresponde a documentos de recaudo elaborados por la tesorería por el proceso de compensación, para disminuir el valor de la bolsa de deducciones, que se generaron por pagos con recursos nación sin situación de fondos, por lo tanto se requiere el acompañamiento para realizar  proceso en el SIIF, con las áreas que intervengan en el proceso de la ejecución presupuestal,  ya que se está generando un aumento en los ingreso de la CUN y diferencias en las operaciones reciprocas con la DTN.

Se está en espera de respuesta por parte del SIIF a los casos expuestos para conciliar las cifras

Los pagos más representativos efectuados durante el mes de febrero de 2019 a través de la CUN son:



**DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA**

Para bienes cuenta 190902

La variación por valor de $1.853.346 miles presentada en esta cuenta corresponde a los depósitos judiciales efectuados por concepto de indemnización de predios, ordenado por la autoridad judicial Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartago Valle del Cauca, informado por la Vicepresidencia de Planeación Riesgos y Entorno de los procesos los cuales se encuentran ejecutoriados.

**NOTA 4. PASIVOS**

La Agencia Nacional de Infraestructura a 31 de diciembre de 2018 realizó obligaciones que generaron el registro contable en las cuentas pasivas de acuerdo con los rubros presupuestales de la vigencia 2018. En la vigencia 2019 entró a operar el nuevo catálogo presupuestal de acuerdo con lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al momento del pago de estas obligaciones el sistema afectó cuentas pasivas contables diferentes a las causadas en la vigencia 2018, por lo cual se hizo necesario realizar reclasificaciones en el mes de febrero de 2019, con el fin de subsanar las inconsistencias presentadas de acuerdo con los reportes auxiliares que arroja el sistema SIIF Nación.

**NOTA 5. INGRESOS.**

En el mes de febrero de 2019 se presentan las siguientes variaciones significativas en las cuentas de ingresos:

* En la subcuenta de funcionamiento se presenta una diferencia por valor de $55.996.490 miles con respecto a los saldos de la Dirección del Tesoro Nacional en operaciones Recíprocas para la cual se solicitó al SIIF – Nación acompañamiento para los siguientes casos:

SERV-877717- REGISTROS BOLSA DE DEDUCCIONES OPERACIONES SIN SITUACION DE FONDOS - RECURSOS NACION VIGENCIA 2018, el proceso de compensación de deducciones se efectuó en el sistema SIIF en el mes de febrero de 2019. Generando operaciones reciprocas con la DTN que no corresponden, este tema fue tratado en mesa de trabajo en la Contaduría General de la Nación y a la fecha no ha sido solucionada por parte de la administración SIIF.

SERV-892577 - La diferencia que se presenta corresponde a documentos de recaudo elaborados por la tesorería por el proceso de compensación, para disminuir el valor de la bolsa de deducciones, que se generaron por pagos con recursos nación sin situación de fondos, por lo tanto se requiere el acompañamiento para realizar proceso en el SIIF, con las áreas que intervengan en el proceso de la ejecución presupuestal, ya que se está generando un aumento en los ingreso de la CUN y diferencias en las operaciones reciprocas con la DTN.

* En la subcuenta indemnizaciones se registró un pago por valor de $2.236.946 miles realizado por la aseguradora MAPFRE, en cumplimiento al ordenamiento de la Resolución No.1776 20/09/2018, por medio del cual se resuelven recursos de reposición interpuestos por CODAD y las aseguradoras Confianza y MAPFRE en contra de la Resolución No.1297 21/09/2017. Entre otros, se adiciona el artículo 4, declarando ocurrido un siniestro por incumplimiento y en caso que CODAD se abstenga de pagar la sanción pecuniaria ordenada, por valor de $21.223.762 miles, se hará efectiva hasta el monto máximo de cobertura, en cumplimiento de las obligaciones del contrato de concesión No.0110-09-95, por valor $4.473.892 miles y el porcentaje de participación correspondiente (50%).
* En otros ingresos financieros se causa por valor de $29.817 miles los rendimientos de los recursos entregados en administración del Municipio de Ventaquemada por finalización del convenio interadministrativo de colaboración No. 007 de 2016 para la construcción y puesta en funcionamiento de un paso peatonal a distinto nivel elevado o pasarela en el cruce k9+400 al k79+900, kilómetro 28 de la vía Bogotá - Tunja.
* En otros ingresos diversos se registró la cancelación de las subcuentas ANI del Patrimonio Autónomo Loboguerrero por valor de $5.410.019 miles de acuerdo con el acta de liquidación de la concesión Loboguerrero Buga.

**COMISIONES**



Durante el año 2018, los ingresos que se recibieron por concepto del transporte de carbón de los operadores Drummond, Prodeco y Comercializadora Internacional Colombian Natural Resources S.A.S se contabilizaron en la cuenta contable COMISIONES. Para el año 2019 por efecto del cambio de los rubros presupuestales estos mismos ingresos están siendo registrados automáticamente a la cuenta TASAS, concepto que no corresponde a la realidad del concepto del ingreso, reclasificándose a la cuenta Derechos de Tránsito.

### NOTA 6. GASTOS

Se registró en la cuenta de gravamen a los movimientos financieros el valor de $$183.660 miles que corresponden al giro realizado por el Patrimonio Autónomo de la Concesión Loboguerrero Buga a la Agencia por la cancelación de las subcuentas ANI, de acuerdo con el acta de liquidación de la concesión.

**MIREYI VARGAS OLIVEROS**

Experto G3 – 06 con Funciones de Contador

T.P. No 73619-T