

AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A FECHA DE CORTE OCTUBRE 31 DE 2022

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO
RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS,
CUENTAS Y SUBCUENTAS

NOTA 1. ACTIVOS

VARIACIONES ACTIVOS OCTUBRE DE 2022 – OCTUBRE DE 2021

DESCRIPCIÓN	Activos octubre de 2022 Miles (\$)	Activos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES	VARIACIONES %
ACTIVO CORRIENTE	570.999.687	582.757.096	-11.757.409	-2,02%
Efectivo y equivalentes al efectivo	721.920	882.021	-160.101	-18,15%
Cuentas por cobrar	387.741.736	385.131.712	2.610.024	0,68%
Otros Activos (2)	182.536.031	196.743.363	-14.207.332	-7,22%
ACTIVO NO CORRIENTE	66.516.271.854	61.017.187.139	5.499.084.715	9,01%
Efectivo y equivalentes al efectivo	112.560	112.560	0	0,00%
Cuentas por cobrar	450.094.187	476.607.192	-26.513.005	-5,56%
Propiedades, planta y equipo (3)	2.817.503.952	2.560.000.809	257.503.143	10,06%
Bienes de uso público e históricos y culturales (1)	50.791.175.013	47.396.706.024	3.394.468.989	7,16%
Otros Activos (2)	12.457.386.142	10.583.760.554	1.873.625.588	17,70%
TOTAL ACTIVOS	67.087.271.541	61.599.944.235	5.487.327.306	8,91%

Los activos a octubre de 2022 presentan un incremento neto de \$5.487.327.306 miles, frente a los activos del año 2021, lo que significa un incremento del 8,91%, en términos corrientes.

Las variaciones más significativas se presentan por incrementos en los grupos: 1.7 *Bienes de uso público e históricos y culturales* (1) por valor de \$3.394.468.989 miles, 1.9 *Otros activos* (2) por valor de \$1.859.418.256 miles, entre el activo corriente y no corriente del grupo, y en el grupo 1.6 *Propiedades, planta y equipo* (3) por valor de \$ 257.503.143 miles.

A continuación, se explica las situaciones significativas 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), para los modos de transporte carretero, férreo y marítimo y de la Aeronáutica Civil, para el modo de transporte aeroportuario, como entidades titulares 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 CORTES OCTUBRE Miles (\$)		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	50.791.175.013	47.396.706.024	3.394.468.989
1.7.06	Bienes de uso público en construcción - concesiones	20.807.774.116	18.128.026.110	2.679.748.006
1.7.10	Bienes de uso público en servicio	1.781.600.707	1.743.901.444	37.699.263
1.7.11	Bienes de uso público en servicio - concesiones	29.031.051.732	28.208.491.117	822.560.615
1.7.85	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-711.492.257	-683.712.647	-27.779.610
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	-711.492.257	-683.712.647	-27.779.610
1.7.87.02	Red férrea	-117.759.285	0	-117.759.285
1.7.91.01	Deterioro: Red carretera	0	0	0

El incremento neto presentado a octubre de 2022 en el grupo 1.7 *Bienes de uso público e históricos y culturales* por valor de \$ 3.394.468.989 miles, con relación a octubre 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, así como el correspondiente pasivo diferido, de los aeropuertos concesionados Alfonso Bonilla Aragón y Aeropuerto Internacional el Dorado.

De acuerdo con lo reportado por la Aerocivil se retira de los estados financieros de la Agencia, de los aeropuertos en mención, un valor total de \$2.365.395.272 miles, de Bienes de Uso Público, un valor de \$21.852.643 miles, de Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles del Aeropuerto Internacional el Dorado, y un valor de \$736.838.109 miles, del pasivo diferido de los aeropuertos el Dorado y Alfonso Bonilla Aragón.

En la presente vigencia, la Aerocivil ha informado otras incorporaciones parciales de Propiedades, planta y equipo y 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 para lo corrido del año 2022 de acuerdo con lo informado por la Aerocivil de:

1. Bienes que ya tenía reconocidos en sus estados financieros
2. Incorporación en los estados financieros de Aerocivil de los bienes reportados por la Agencia
3. Incorporación en el módulo de administración de bienes de Aerocivil para control administrativo, activos menores a 2.5 SMMLV.
4. Bienes que ya tenía reconocidos en sus estados financieros la Aerocivil antes del año 2019
5. Valor que no se tuvo en cuenta en las incorporaciones, por parte de la Aerocivil, por demoliciones y que fueron dados de baja de los estados financieros de Aerocivil.

6. Elementos que no incorpora porque por su descripción y características fueron considerados de consumo.
7. Reconocimiento del pasivo diferido en sus estados financieros

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 conceptualizado 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.”*
- 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”
- Incorporación de saldos contables remitidos por el Instituto Nacional de Vías (INVIAS) a la Agencia Nacional de Infraestructura, de saldos en libros de la Red Carretera y terrenos informados en las actas remitidas de los proyectos asociados a esta red, en cumplimiento del cronograma de trabajo establecido entre la ANI y el INVIAS, para la aplicación de la norma de concesiones desde la perspectiva de la entidad concedente de los siguientes proyectos: (i) Puerta de Hierro – Palmar de Varela y Carreto – Cruz del Viso; (ii) Bucaramanga-Barrancabermeja-Yondó; (iii) Popayán Santander de Quilichao y (iv) Neiva Espinal Girardot.

2. Otros activos

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

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE OCTUBRE - Miles (\$)						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	182.536.031	12.234.204.270	12.416.740.301	196.743.363	10.356.084.655	10.552.828.018	1.863.912.283
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	338.921	0	338.921	1.192.485	0	1.192.485	-853.564
1.9.08	Recursos entregados en administración	182.197.110	5.441.111.601	5.623.308.711	195.550.878	4.575.242.183	4.770.793.061	852.515.650
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	0	10.114.571	10.114.571	0	7.010.973	7.010.973	3.103.598
1.9.89	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	0	6.782.978.098	6.782.978.098	0	5.773.831.499	5.773.831.499	1.009.146.599

ACTIVOS INTANGIBLES – COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS AL CORTE OCTUBRE ACTIVO NO CORRIENTE- Miles (\$)		
CÓD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	ACTIVOS INTANGIBLES	223.181.872	227.675.899	-4.494.027
1.9.70	Activos intangibles	234.145.579	228.669.546	5.476.033
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-10.963.707	-993.647	-9.970.060

El incremento neto a octubre de 2022 respecto a octubre de 2021, en el grupo 1.9 *Otros activos* por valor de \$1.859.418.256 miles, que corresponden a los derechos y garantías por valor de \$1.863.912.283 miles y los activos intangibles por valor de \$-4.494.027 miles, se presenta principalmente por:

- El incremento neto en la cuenta 1.9.08 *Recursos entregados en administración* por valor de \$852.515.650 miles, debido a:
 - a) Incremento en la subcuenta Encargo Fiduciario- fiducia de administración y pagos por valor de \$868.720.313 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.
 - b) Una disminución en el código auxiliar *En administración DTN – SCUN* por valor de \$-3.091.674 miles, que obedece al comportamiento presentado por los recursos propios de la entidad a corte octubre 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.
 - c) Una disminución en el código auxiliar *En Administración* por valor de \$-13.112.989 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 \$1.009.146.599 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.

La variación en los activos intangibles concesionados corresponde a la actualización de las inversiones del modo portuario y 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. Adicionalmente, se presentan variaciones por el retiro de los estados financieros de la Agencia de \$-8.127.903 miles, de

intangibles del Aeropuerto Internacional el Dorado, el año 2021 y en lo corrido del año 2022, conforme a lo informado por la Aeronáutica civil.

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.

3. Propiedades, Planta y Equipo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES OCTUBRE En miles de \$		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.817.503.952	2.560.000.809	257.503.143
1.6.35	Bienes muebles en bodega	0	14.316	-14.316
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	582.215	185.693	396.522
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	6.852.170	6.815.489	36.681
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	5.933.799	5.944.550	-10.751
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 PPE (cr)	-17.785.764	-12.863.835	-4.921.929

El incremento presentado al corte de octubre de 2022, respecto a octubre de 2021, en el grupo 1.6 *Propiedades, planta y equipo* por valor de \$ 257.503.143 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 OCTUBRE DE 2022

CUENTAS POR COBRAR

Derechos de tránsito

En los siguientes cuadros se presenta la variación por subcuenta, y por operador:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Cuentas por cobrar octubre de 2022 Miles (\$)	Cuentas por cobrar octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1.3.11.16	Derechos de tránsito	14.562.875	12.889.014	1.673.861	12,99%
	Total	14.562.875	12.889.014	1.673.861	12,99%

NIT	OPERADOR	Valor a octubre 2022 \$Miles	Valor a octubre 2021 \$Miles	Variaciones
800021308	DRUMMOND LTD	12.142.479	12.447.119	-304.640
830061724	FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A.	0	0	0
860041312	C.I. PRODECO S.A.	700.921	219.510	481.411
900333530	C I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS	1.608.218	222.385	1.385.833
901292799	CONSORCIO IBINES	0	0	0
901496300	CONSORCIO SAN FELIPE	63.613	0	63.613
819004116	ELOGIA SOLUCIONES LOGÍSTICAS S.A.S.	13.945	0	13.945
901506144	CONSORCIO RAED FERREO	0	0	0
900447982	SERVICIOS ARCOM SAS	0	0	0
901572770	CONSORCIO INFRAROVER FERREO	33.699	0	33.699
	TOTAL	14.562.875	12.889.014	1.673.861

La variación presentada en Derechos de Tránsito por valor total de \$1.673.861 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 son de disponibilidad inmediata.

Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

En el grupo 1.3. *Cuentas por cobrar*, cuenta 1.3.85 *Cuentas por cobrar de difícil recaudo*, se registró en octubre de 2022 un valor \$387.305.029 miles, como resultado de la reclasificación de terceros procedentes de las subcuentas: 1.3.11.02 *Multas y sanciones*; 1.3.38.02 *Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales*; 1.3.38.05 *Costas procesales* y 1.3.84.90 *Otras cuentas por cobrar*. La reclasificación se realizó de acuerdo con el memorando No. 20227010128893, del 25 de octubre de 2022, remitido por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial en el que establece que la condición de estos derechos cumple los requisitos para ser catalogados como deudores de difícil recaudo.

A continuación, se muestra las subcuentas y terceros reclasificados:

Código subcuenta precedente	Nombre de la subcuenta	Código subcuenta al que ingresó	Nombre de la subcuenta	Nit	Nombre del tercero	Saldo a octubre 2022 En miles \$
131102	Multas y sanciones	138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	13.811.422	EDGAR CHACON HARTMANN	57.017
131102	Multas y sanciones	138590		53.000.990	IVONNE DE LA CARIDAD PRADA MEDINA	32.797
133805	Costas procesales	138590		830.143.442	CONCESION AUTOPISTA BOGOTA GIRARDOT S.A.	4.141
133802	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	138590		830.143.442	CONCESION AUTOPISTA BOGOTA GIRARDOT S.A.	384.584.018
138490	Otras cuentas por pagar	138590		891.900.887	HOSPITAL SANTA CATALINA E.S.E.	232.538
138490	Otras cuentas por pagar	138590		900.225.133	FERROCARRIL DEL PACIFICO SAS	2.394.518
					TOTAL	387.305.029

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Agencia Nacional de Infraestructura no realizó compras por concepto de devolutivos, en cuanto a compras de consumo adquirió seis Hub 4 Puertos USB por valor de \$542 miles, a razón de \$90 miles, por unidad.

OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Recursos entregados en administración

En el grupo 1.9 *Otros activos*, cuenta 1.9.08 *Recursos entregados en administración* registra para octubre de 2022, entre otros:

En el código contable 1.9.08.01.002 *En administración DTN – SCUN* un saldo por valor de \$178.641.934 miles, que corresponde a los recursos en el sistema de cuenta única nacional – SCUN, el cual es definido, en el artículo 1° 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 octubre de 2022, por la CUN:

AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA		
PAGOS REPRESENTATIVOS OCTUBRE DE 2022		
Nombre Razón Social	Objeto del Compromiso	Miles (\$)
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	RECONOCER EL GASTO Y ORDENAR EL PAGO TARIFA CONTROL FISCAL VIGENCIA FISCAL 2022 DE LA ANI A FAVOR DE CGR CON NIT 899.999.067 DE ACUERDO CON ART. 1º. RESOLUCIÓN No. 0016 DEL 7/10/2022 Y NUMERAL 21 ART. 7º RESOLUCIÓN ANI No.727 DEL 3/06/2022. M-13089-3	12.151.431
CONSORCIO SAN FELIPE	CTO OBRA NO.VE-508-2021...OBJ: EJECUTAR LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO, CONSERV Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CORREDOR LA DORADA(CALDAS) - CHIRIGUANA (CESAR)Y RAMALES INCLUIDOS EN LOS ANEXOS TÉCNICOS, ASÍ COMO EL CONTROL...APROB.V.F.VGC 2503 ONCEAVO PAGO, CONTRATO VE-508, FACTURAS 168 Y 169	5.917.008
CONSORCIO INFRAROVER FERREO	EJECUTAR LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO, CONSERV Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ENTREGADA Y QUE HACE PARTE DEL CORREDOR BITÁ (CMARCA)-BELENCITO (BOYACÁ); EL RAMAL LA CARO – ZIPAQU Y EL TRAMO BITÁ - FACATATIVÁ. ASÍ COMO EL CONTROL DE TRENES Y ATENCIÓN EMERGENCIAS...VE 56413 CUARTO PAGO Contrato No. VGC 498 de 2022 FAC CIRF47-CIRF46 ORFEO 118223	2.241.821
CONSORCIO FERREO PACIFICO	CTO INTERVENCIÓN NO.VEJ-530/2021, OBJ: INTERVENCIÓN TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA, LEGAL, FINANCIERA, CONTABLE, AMBIENTAL, SOCIAL AL PREDIAL DEL CTO CONCESIÓN 09-CONP-98 DE 1998 DE LA RED FÉRREA DEL PACÍFICO (EN REVERSIÓN)...RAD.MIN.NO.2-2021-021196 DEL 27/04/2021. APROB V.F. VGC 2483 SEXTO, SEPTIMO, OCTAVO Y NOVENO PAGO CONTRATO VEJ-530-2021 DE 2021	1.073.414

AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA		
PAGOS REPRESENTATIVOS OCTUBRE DE 2022		
Nombre Razón Social	Objeto del Compromiso	Miles (\$)
FONDO DE CAPITAL PRIVADO FONDO INMOBILIARIO COLOMBIA	ADIC Y PRORR CTO VAF-645/18 OBJ: EL ARRENDADOR CONCEDE A TÍT D ARRENDAM A EL ARRENDATARIO USO Y GOCE COMO CUERPO CIERTO D LOS INMUEBLES, CUYA DESCRIP SE ENCUENTRA CONTEN.EN EL ANEX NO.1(EN ADELANTE LOS "INMUEBLES") ...CTO SUSC CON APROB VF.VG CORP 68873 DECIMO PRIMER PAGO, CONTRATO VAF 645/2018, FACTURA FIC 4872	363.741
CONSORCIO FERREO PAA	PRORR Y ADIC CTO INTERV NO.519 DE 21/08/2019, OBJ: INTERV INTEGRAL INCLUYE,PERO NO SE LIMITA A INTERV TÉCN,ADTIVA,JURID,LEGAL,FINANC,AMBIENT.,SOC,PREDIAL CTO CONC.NO.OATLA-00-99/1999,PYTO RED FÉRREA ATLÁNT....VGC 90573 PAGO 36 CONTRATO VEJ-519 del 21 de agosto de 2019 FACTURA CF 34 y CF 35	306.317
FONDO NACIONAL DEL AHORRO - CARLOS LLERAS RESTREPO	PAGAR AUXILIO DE CESANTÍAS CORRESPONDIENTE A LA NÓMINA DE LIQUIDACIÓN DEFINITIVA DE LOS FUNCIONARIOS RETIRADO DE LA ANI. M-12252-3 PAGAR APORTE CESANTIAS CORRESPONDIENTE A LA NÓMINA DEL MES DE OCTUBRE DE 2022. M-12724-3	292.950
CONSORCIO INTERVENTOR FERREO	INTERV INTEGRAL, QUE INCLUYE PERO NO SE LIMITA A LA INTERV TÉCN,ECON,FINAN,JURID,ADTIVA,OPERAT,AMBIENTAL,SOC Y PREDIAL DEL CTO DE OBRA CUYO OBJ ES REALIZAR LAS ACTIV DE MTENIMIENTO,CONSERV Y MJMIENTO...CORREDOR BTÁ(C/MARCA)-BELENC (BOYACÁ)...VE 59233 SEGUNDO PAGO VE 504 DE 2022 FAC 3 ORFEO 121623	289.914
CONSORCIO INTERVENTOR FERREO AIGC	REC V 2022 CTO VE 525 CUYO OBJETO ES "INTERV.INTEGRAL..TÉCN.,ECONÓM.,FINANC.,JURÍD.,ADTIVA,OPERAT.,AMBIENTAL, SOCIAL Y PREDIAL CTO OBRA OBJ "EJECUTAR ACTIV MANTEN.,CONSERV Y MEJORAM DE INFRAEST. ENTRE..CORREDOR LA DORADA-CHIRIGUANA..AUT VF 9709 M2513 DECIMO PAGO, CONTRATO 525 DE 2021, FACTURA AIGC-11	279.233
MTS CONSULTORÍA + GESTIÓN S.A.S	ADIC Y PRORR CTO VAF-646/2018 OBJ:EL ARRENDADOR CONCEDE A TÍTULO ARRENDAM A EL ARRENDATARIO USO Y GOCE COMO CUERPO CIERTO D LOS INMUEB,CUYA DESCRIP SE ENCUENT. CONTENIDA EN EL ANEX NO.1(EN ADELANTE LOS "INMUEBLES")...CTO SUSC CON APROB VF.VAF 65843/66203 DECIMO PAGO CONTRATO VAF- 646-2018 FAC DP 5237 ORFEO 119393	201.255
TOTAL		23.117.085

NOTA 2. PASIVOS

VARIACIONES PASIVOS OCTUBRE DE 2022 – OCTUBRE DE 2021

DESCRIPCIÓN	Pasivos octubre de 2022 Miles (\$)	Pasivos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES	VARIACIONES %
PASIVO CORRIENTE	1.256.828.462	1.430.417.566	-173.589.104	-12,14%
Préstamos por pagar (1)	144.453.589	147.421.720	-2.968.131	-2,01%
Cuentas por pagar (4)	1.084.789.476	1.273.272.852	-188.483.376	-14,80%
Beneficios a los empleados	9.692.598	9.722.994	-30.396	-0,31%
Provisiones	0	0	0	0,00%
Otros pasivos (2)	17.892.799	0	17.892.799	100,00%
PASIVO NO CORRIENTE	33.304.527.055	30.398.751.798	2.905.775.257	9,56%
Préstamos por pagar (1)	10.037.298.535	8.491.576.188	1.545.722.347	18,20%
Provisiones (3)	883.353.003	381.552.238	501.800.765	131,52%
Otros pasivos (2)	22.383.875.517	21.525.623.372	858.252.145	3,99%
TOTAL PASIVOS	34.561.355.517	31.829.169.364	2.732.186.153	8,58%

Los pasivos en octubre de 2022 presentan un incremento del 8,58% en términos corrientes y no corrientes, con respecto a los pasivos de octubre de 2021, y una variación por valor de \$2.732.186.153 miles. Esta variación se explica en su mayoría por incrementos netos entre los grupos: 2.3 *Préstamos por pagar* con un incremento neto de \$ 1.542.754.216 miles, entre el pasivo corriente y no corriente del grupo (1); 2.9 *Otros pasivos* con un incremento de \$876.144.944 miles, entre el pasivo corriente y no corriente del grupo (2); 2.7 *Provisiones* por valor de \$501.800.765 miles (3) y, una merma en el grupo 2.4 *Cuentas por pagar* por valor de \$-188.483.376 miles.

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

1. Préstamos por pagar

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

- (i) Disminución neta en la subcuenta *Préstamos del gobierno general* por los pagos de las alícuotas establecidas en los acuerdos de pago con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por los nuevos acuerdos de pago de las obligaciones adquiridas mediante títulos de tesorería TES, con este Ministerio, para pagos de deudas con algunos concesionarios del modo carretero.
- (ii) 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 octubre de 2022 Miles (\$)	Pasivos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES	VARIACIONES %
PASIVO CORRIENTE					
Préstamos por pagar					
2.3.14.07	Préstamos del gobierno general	144.453.589	147.421.720	-2.968.131	-2,01%
	Total corriente	144.453.589	147.421.720	-2.968.131	-2,01%
PASIVO NO CORRIENTE					
Préstamos por pagar					
2.3.14.07	Préstamos del gobierno general	333.948.011	544.258.727	-210.310.716	-38,64%
2.3.14.13	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	9.703.350.524	7.947.317.461	1.756.033.063	22,10%
	Total no corriente	10.037.298.535	8.491.576.188	1.545.722.347	18,20%
	Total préstamos por pagar	10.181.752.124	8.638.997.908	1.542.754.216	17,86%

2. Otros pasivos

El incremento en el grupo 2.9 *Otros pasivos* por valor de \$876.144.944 miles, entre el pasivo corriente y no corriente del grupo, se refleja en su mayoría en la cuenta *Otros pasivos diferidos*, subcuenta 2.9.90.04 *Ingreso diferido por concesiones -concedente*, por valor de \$876.144.944 miles, por:

- (i) 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.
- (ii) Actualización de las inversiones en el modo portuario para el primer semestre del año 2022.
- (iii) 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 conceptualizado por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN 20201000049391 del 14-10-2020.

- (iv) Amortización del pasivo diferido conforme a los plazos de los acuerdos de concesión de los modos carretero, férreo, y portuario.

3. Provisiones

El grupo 2.7 *Provisiones* presenta un incremento en términos corrientes del 131,52%, con una variación por valor de \$501.800.765 miles, como resultado de las actualizaciones de procesos judiciales al corte 31 de octubre de 2022, frente al mismo mes del año 2021. Esta información es reportada por el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial de la Vicepresidencia Jurídica de la Agencia. Los saldos y variaciones por subcuentas se pueden observar en el siguiente cuadro:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Pasivos octubre de 2022 Miles (\$)	Pasivos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES
PASIVO NO CORRIENTE				
Provisiones				
2.7.01.01	Civiles	8.735.628,00	16.618.426,00	-7.882.798,00
2.7.01.03	Administrativas	84.173.193,00	75.943.670,00	8.229.523,00
2.7.01.05	Laborales	225.703,00	204.615,00	21.088,00
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	790.218.479,00	288.785.527,00	501.432.952,00
	Total provisiones	883.353.003	381.552.238	501.800.765

4. Cuentas por pagar

La disminución neta en el grupo 2.4 *Cuentas por pagar*, al corte 31 de octubre de 2022 por valor de \$-188.483.376 miles, con relación a octubre de 2021, obedece principalmente a menores y mayores reflejados en las cuentas y subcuentas que componen el grupo al corte, siendo las subcuentas más representativas las siguientes:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE OCTUBRE En miles de \$		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.01.02	Proyectos de inversión	90.542.252,00	258.844.917,00	-168.302.665,00
2.4.40.14	Cuota de fiscalización y auditaje	0,00	10.721.069,00	-10.721.069,00
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	941.099.875,00	982.336.366,00	-41.236.491,00
2.4.60.92	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	42.927.279,00	14.397.241,00	28.530.038,00

SITUACIONES PARTICULARES DE LOS PASIVOS EN OCTUBRE DE 2022

Créditos judiciales: En el grupo 2.4 *Cuentas por pagar*, cuenta 2.4.60 *Créditos judiciales*, subcuenta 2.4.60.03 *Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales*, se registró el valor de \$61.673.121 miles, por la condena impuesta a la Agencia Nacional de Infraestructura dentro del tribunal de arbitramento convocado por la CONCESIÓN VIA PACÍFICO S.A.S. trámite 123019 correspondiente al proyecto IP VIA AL PUERTO, Contrato de Concesión 003 del 6 de julio de 2016, informada por la Vicepresidencia Ejecutiva y el G.I.T. Defensa Judicial, mediante el formato GCSP-F-006- Liquidación de la deuda. Esta suma corresponde a lo ordenado en el laudo arbitral proferido el 8 de junio de 2022, Acta 30, Auto 51 del 6 de julio de 2022. Con este registro se canceló la subcuenta 2.7.01.90 *Otros litigios y demandas* por la suma de \$61.673.121 miles.

Adicionalmente, se constituyó una cuenta por pagar correspondiente a los intereses moratorios informados por valor de \$1.405.948 miles, en la subcuenta contable 2.4.60.92 *Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales*, la contrapartida se registró la subcuenta contable 5.8.04.53 *Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales*.

NOTA 3. PATRIMONIO

SITUACIONES PARTICULARES DEL PATRIMONIO EN OCTUBRE DE 2022

El patrimonio en octubre de 2022 presenta una variación neta de \$330.631.534 miles, con relación a septiembre de 2022, por las siguientes situaciones:

- Movimiento créditos en la subcuenta 3.1.09.01 *Utilidad o excedentes acumulados*, por valor de \$361.446.946 miles, correspondiente a la incorporación de saldos contables remitidos por el Instituto Nacional de Vías (INVIAS) a la Agencia Nacional de Infraestructura, de saldos en libros de la Red Carretera y terrenos informados en las actas remitidas de los proyectos asociados a esta red, en cumplimiento del cronograma de trabajo establecido entre la ANI y el INVIAS, para la aplicación de la norma de concesiones desde la perspectiva de la entidad concedente.

A continuación, se relacionan los proyectos de concesión incorporados en lo referente a las inversiones realizadas por el INVIAS antes de ser concesionados:

- ✓ Puerta de Hierro – palmar de Varela y Carreto- Cruz del Viso

- ✓ Bucaramanga-Barrancabermeja-Yondó
 - ✓ Popayán Santander de Quilichao
 - ✓ Neiva Espinal Girardot
- Movimientos débito en la subcuenta 3.1.09.01 *Utilidad o excedentes acumulados*, por valor de \$30.815.412 miles, como resultado de las mesas de trabajo realizadas juntamente con el INVIAS, en relación con la materialización de riesgos con cargo al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales (Vigencias 2017 a 2021), que se encontraban registradas en los Activos de la Agencia y correspondían a proyectos revertidos y entregados al INVIAS. de los siguientes proyectos de concesión:
 - ✓ Zona Metropolitana de Bucaramanga
 - ✓ Malla Vial del Cauca Y Cauca
 - ✓ Rumichaca Pasto Chachagüí

NOTA 4. INGRESOS

VARIACIONES OCTUBRE DE 2022 – OCTUBRE DE 2021

DESCRIPCIÓN	Ingresos octubre de 2022 Miles (\$)	Ingresos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES	VARIACIONES %
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.483.333.572	1.034.471.806	448.861.766	43,39%
Operaciones Interinstitucionales (1)	1.295.486.076	816.340.986	479.145.090	58,69%
Ingresos fiscales (2)	187.764.807	218.130.820	-30.366.013	-13,92%
Transferencias y subvenciones	82.689	0	82.689	100,00%
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	185.686.869	393.786.174	-208.099.305	-52,85%
Otros ingresos (3)	185.686.869	393.786.174	-208.099.305	-52,85%
TOTAL	1.669.020.441	1.428.257.980	240.762.461	16,86%

Los ingresos presentan un incremento neto a octubre de 2022 de \$240.762.461miles, que corresponde a un 16,86% en términos corrientes, con respecto a octubre de 2021.

Este aumento neto en los ingresos se genera principalmente por el incremento en los grupos 4.7 *Operaciones interinstitucionales* (1) por valor de \$479.145.090 miles, y a una disminución de los grupos 4.1 *Ingresos fiscales* (2) por valor de \$-30.366.013 miles y 4.8 *Otros ingresos* (3) por valor de \$-208.099.305 miles.

1. Operaciones interinstitucionales

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Ingresos octubre de 2022 Miles (\$)	Ingresos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN				
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES				
FONDOS RECIBIDOS		1.293.241.100	815.054.596	478.186.504
4.7.05.08	Funcionamiento	588.821	7.170.397	-6.581.576
4.7.05.09	Servicio de la deuda	932.302.884	610.780.019	321.522.865
4.7.05.10	Inversión	360.349.395	197.104.180	163.245.215
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		2.244.976	1.286.390	958.586
4.7.20.81	Devoluciones de ingreso	0	154.129	-154.129
4.7.22.01	Cruce de cuentas	2.244.976	1.132.261	1.112.715
	Total Operaciones interinstitucionales	1.295.486.076	816.340.986	479.145.090

Analizadas las cuentas y subcuentas 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 \$321.522.865 miles y a la subcuenta 4.7.05.10 *Inversión* por valor de \$163.245.215 miles.

La variación positiva de la subcuenta *Servicio de la deuda* obedece al fondeo de recursos nación al Fondo de Contingencias, administrado por la Fiduciaria la Previsora, para diferentes proyectos de concesión de acuerdo con lo pactado contractualmente y a ingresos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el pago de la alícuota del año 2022.

Por otra parte, la variación en la subcuenta *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.

2. 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 y derechos de tránsito, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Ingresos octubre de 2022 Miles (\$)	Ingresos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN				
INGRESOS FISCALES				
NO TRIBUTARIOS		187.764.807	218.130.820	- 30.366.013
4.1.10.02	Multas y sanciones	8.133.075	23.580.248	-15.447.173
4.1.10.11	Peajes	30.900.810	63.687.871	-32.787.061
4.1.10.34	Derechos de tránsito	148.730.922	130.862.701	17.868.221

En las subcuentas *Peajes* y *Multas y sanciones* se presenta variaciones negativas por menores valores registrados por este concepto al corte.

En la subcuenta *Derechos de tránsito* presenta un aumento por valor \$17.868.221 miles, correspondiente al reconocimiento de los ingresos férreos en virtud del contrato de concesión suscrito con Red Férrea del Atlántico.

En los siguientes cuadros se presenta las variaciones de los ingresos y las cuentas por cobrar, de las subcuentas *Derechos de Tránsito* a cortes de octubre de 2022-2021. Adicionalmente, se presenta las variaciones por operador:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Ingresos octubre de 2022 Miles (\$)	Ingresos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES	VARIACIONES %
4.1.10.34	Derechos de tránsito	148.730.922	130.862.701	17.868.221	13,65%
	Total	148.730.922	130.862.701	17.868.221	13,65%

Ingresos

NIT	OPERADOR	Valor a octubre 2022 \$Miles	Valor a octubre 2021 \$Miles	Variaciones
800021308	DRUMMOND LTD	133.003.494	128.061.444	4.942.050
830061724	FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A.	0	48.511	-48.511
860041312	C.I. PRODECO S.A.	3.340.131	1.260.530	2.079.601
900333530	C I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS	12.077.002	1.398.965	10.678.037
901292799	CONSORCIO IBINES	0	79.711	-79.711
901496300	CONSORCIO SAN FELIPE	103.317	0	103.317
819004116	ELOGIA SOLUCIONES LOGÍSTICAS S.A.S.	62.494	0	62.494
901506144	CONSORCIO RAED FERREO	56.317	0	56.317
901572770	CONSORCIO INFRAROVER FERREO	88.167	0	88.167
900447982	SERVICIOS ARCOM SAS	0	13.540	-13.540
TOTAL		148.730.922	130.862.701	17.868.221

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Cuentas por cobrar octubre de 2022 Miles (\$)	Cuentas por cobrar octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1.3.11.16	Derechos de tránsito	14.562.875	12.889.014	1.673.861	12,99%
Total		14.562.875	12.889.014	1.673.861	12,99%

NIT	OPERADOR	Valor a octubre 2022 \$Miles	Valor a octubre 2021 \$Miles	Variaciones
800021308	DRUMMOND LTD	12.142.479	12.447.119	-304.640
830061724	FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A.-FENOCO S.A.	0	0	0
860041312	C.I. PRODECO S.A.	700.921	219.510	481.411
900333530	C I COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I SAS	1.608.218	222.385	1.385.833
901292799	CONSORCIO IBINES	0	0	0
901496300	CONSORCIO SAN FELIPE	63.613	0	63.613
819004116	ELOGIA SOLUCIONES LOGÍSTICAS S.A.S.	13.945	0	13.945
901506144	CONSORCIO RAED FERREO	0	0	0
900447982	SERVICIOS ARCOM SAS	0	0	0
901572770	CONSORCIO INFRAROVER FERREO	33.699	0	33.699
TOTAL		14.562.875	12.889.014	1.673.861

Contexto Ingresos Modo Férreo Octubre de 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.

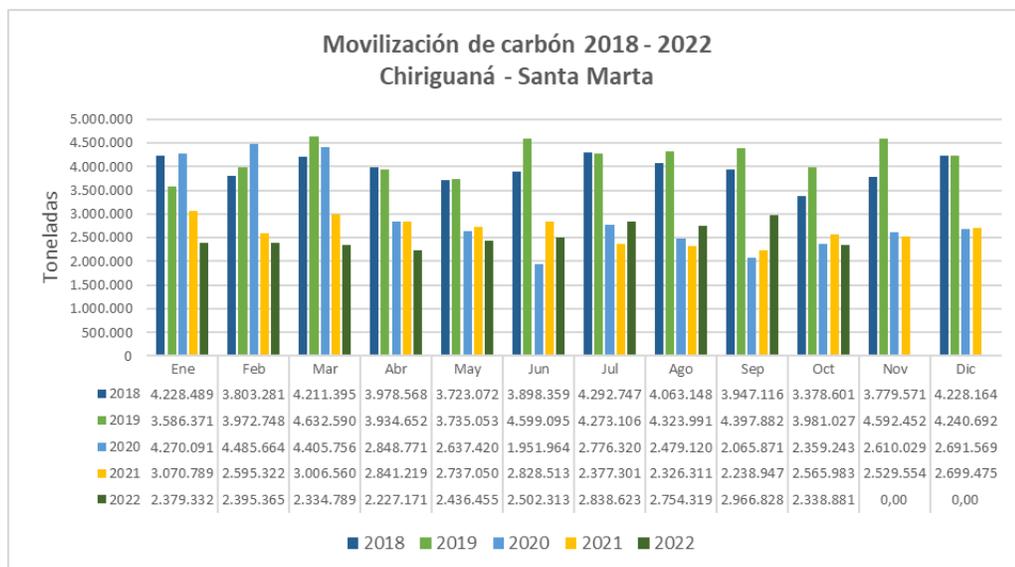
FENOCO (DRUMMOND - PRODECO - CNR)

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 el primer trimestre 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 por bloqueos de personas que reclamaban ayuda del gobierno nacional. Sin embargo, el mayor impacto en la reducción de la carga se produjo por la interrupción en la operación por parte de PRODECO y CNR, debido a la solicitud de entrega de licencias de explotación de carbón por parte del primero y a inconvenientes internos del segundo operador mencionado.

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 se tuvo una movilización de carbón de 31.87 millones de toneladas, que significó 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.

Actualmente Drummond tiene una operación normal, CNR y PRODECO realizan una movilización de carga muy baja respecto a los valores transportados antes de la pandemia.

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 las cuales en el mes de octubre se movilizó un total de 2.338.881,63 toneladas para un acumulado de 25.174.081,73 toneladas de carbón. A continuación, se presenta el histórico de movilización de carbón desde enero de 2018 a octubre de 2022.



CORREDORES FÉRREOS BOGOTÁ – BELENCITO Y LA DORADA CHIRIGUANÁ

En los corredores férreos La Dorada- Chiriguana 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- Chiriguana 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 Infraver 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 31 de diciembre de 2022.

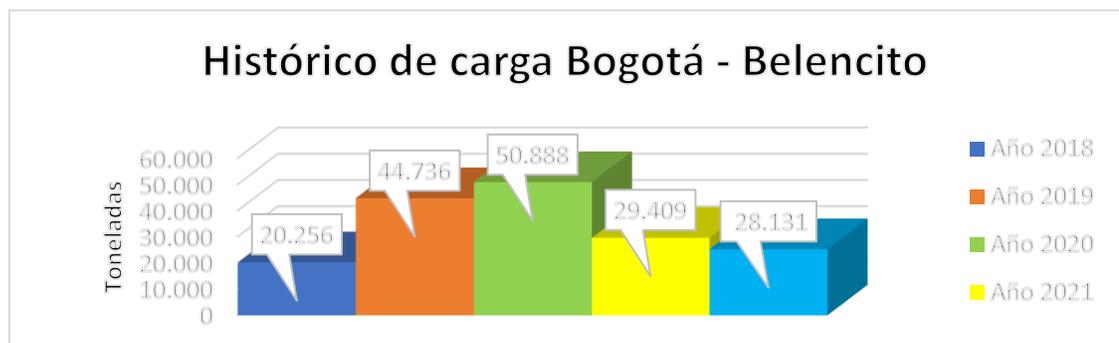
Pasajeros Bogotá – Belencito: El servicio de pasajeros en este corredor lo presta el operador Turistren. A continuación, se presenta el comportamiento histórico de la movilización de pasajeros por parte de dicho operador:

Cantidad Pasajeros movilizados Turistren Bogotá- Zipaquirá, con corte al 31 de octubre 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	45.391
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	327.537

Para el año 2021 se movilizaron 80.169 pasajeros. Para el mes de octubre de 2022 se movilizaron 45.391 pasajeros, teniendo un total de 327.537 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 octubre de 2022 se logró una movilización de carga de 2.896 toneladas para un acumulado de 28.131 toneladas en 2022, con una meta para este año de 24.000 toneladas, logrando al corte un total del 117% del total de la meta.

Desde el inicio del Contrato No. VGC 498 de 2022, el administrador férreo, Consorcio Infraver 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. Contrato vigente hasta el 31 de diciembre de 2022.

Pasajeros La Dorada – Chiriguaná

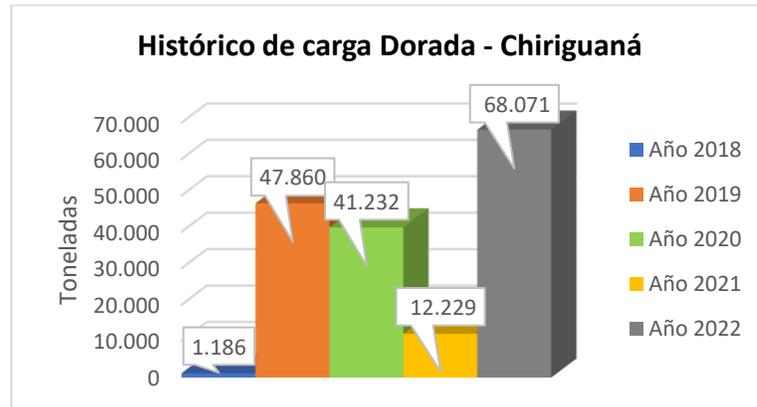
El servicio de pasajeros en este corredor lo presta el operador Coopsercol. A continuación, se presenta el comportamiento histórico de la movilización de pasajeros por parte de dicho operador:

Cantidad Pasajeros movilizados Coopsercol La Dorada-Chiriguaná con corte al 31 de octubre 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	5.427
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	52.709

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 octubre de 2022 se movilizaron 5.427 pasajeros teniendo un total de 52.709 pasajeros en 2022.

Operación de Carga La Dorada-Chiriguana



En el mes de diciembre de 2021 se logró el retorno de la operación y se tuvo un total de 12.229 en 2021, en el mes de octubre de 2022 se movilizaron 25.310 toneladas para un total de 68.071 en lo corrido de 2022 para un 567 % con relación a la meta de este año de 12.000 toneladas.

SITUACIONES PARTICULARES DE LOS INGRESOS EN OCTUBRE 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 31 de octubre del año 2022:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Nit	Tercero	Ingresos octubre 2022 Miles (\$)
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN				
<i>Operaciones Interinstitucionales</i>				
4.7.05.08	Funcionamiento	899999090	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	588.821
4.7.05.09	Servicio de la Deuda	899999090	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	932.302.884
4.7.05.10	Inversión	899999090	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	360.349.395
4.7.22.01	Cruce de cuentas	800197268	Dirección de Impuestos Y Adunas Nles DIAN	2.244.976
Total Operaciones interinstitucionales				1.295.486.076

El grupo 4.7 *Operaciones interinstitucionales* presenta a octubre de 2022 un saldo por valor de \$1.295.486.076 miles, los cuales están representados en las cuentas 4.7.0.5 *Fondos recibidos* por valor de \$1.293.241.100 miles, y 4.7.22 *Operaciones sin flujo de efectivo* por valor de \$2.244.976 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.

De acuerdo con el Instructivo No. 001 del 31 de marzo de 2022, de la Contaduría General de la Nación, deroga el Instructivo 001 del 4 de agosto de 2011 e 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 Pública Nación

en una entidad contable pública”, para la información contable a reportar a la CGN, desde el primer trimestre de 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.”

Entidades contables públicas anteriores		Entidad contable pública actual	
Código	Denominación	Código	Denominación
923272394	Tesoro Nacional	923272394	Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)
923272395	Deuda Pública Nación		

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 de información en el CHIP, de los primeros tres trimestres, 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 Público y Tesoro Nacional. Reportándose de esta manera en el formulario *CGN2015-002-OPERACIONES-RECIPROCAS-CONVERGENCIA*.

Los ingresos por valor de \$ 588.821 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 \$932.302.884 miles, *Servicio de la deuda*, corresponden al fondeo realizado al Fondo de Contingencias por valor de \$792.516.304 miles, y a ingresos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$139.786.580 miles, para el pago de la alícuota del año 2022 del servicio de la deuda - acuerdos de pago con este Ministerio, este ingreso afectó el código contable 1.9.08.01.002 En administración DTN - SCUN. En seguida, se detalla los valores aportados al Fondo de contingencias al corte del 31 de octubre de 2022:

Mes	Riesgos	Concesión	Valor en Miles (\$)
Marzo	Riesgo Costos Ociosos	Ruta del Sol 3	51.333.027
Marzo	Riesgo Predial	Ruta del Sol 3	30.857.004
Marzo	Riesgo Tarifario	Autopista al Mar 1	294.965

Mes	Riesgos	Concesión	Valor en Miles (\$)
Marzo	Riesgo Tarifario	Autopista al Mar 1	302.339
Total marzo 2022			82.787.335
Abril	Redes	Rumichaca - Pasto	8.393.633
Abril	Tarifario	Rumichaca - Pasto	441.309
Abril	No Instalación de peajes	Rumichaca - Pasto	35.832.401
Abril	Comercial	Villavicencio - Yopal	21.444.388
Abril	Comercial	Transversal del Sisga	6.029.270
Abril	Tarifario	Autopista al Mar 2	2.675.246
Total abril 2022			74.816.247
Junio	Predial	Pacífico 3	40.754.934
Junio	Ambiental	Pacífico 3	14.035.648
Junio	Redes	Pacífico 3	15.986.860
Junio	Comercial	Pacífico 3	91.647.654
Junio	Tarifario	Pacífico 3	7.593.454
Junio	Comercial	Girardot Honda Puerto Salgar	134.801.409
Junio	Tarifario	Cartagena Barranquilla	14.044.773
Junio	Comercial	Cartagena Barranquilla	42.671.167
Junio	Comercial	Pacífico 2	76.761.868
Junio	Tarifario	Bucaramanga Barrancabermeja Yondó	13.943.819
Junio	No Instalación de peajes	Bucaramanga Barrancabermeja Yondó	15.240.328
Junio	Redes	Bucaramanga Barrancabermeja Yondó	10.900.229
Junio	Falla Coluviones	Bucaramanga Barrancabermeja Yondó	15.095.608
Junio	Póliza Todo Riesgo	Santa Marta Paraguachón	901.343
Junio	Interventoría	Santa Marta Paraguachón	8.902.500
Junio	Tarifario	Santa Marta Paraguachón	2.697.097
Junio	Comercial	Magdalena 2	10.178.848
Junio	Predial	Transversal del Sisga	1.184.613
Junio	Tarifario	Transversal del Sisga	5.859.337
Total junio 2022			523.201.489
Julio	Comercial	Neiva Santana Mocoa	16.206.425
Julio	Comercial	Conexión Norte	52.975
Total julio 2022			16.259.400
Septiembre	Obras adicionales solicitadas por autoridad ambiental	Conexión Pacífico 1	79.763.466

Mes	Riesgos	Concesión	Valor en Miles (\$)
Septiembre	Costos Ociosos	Conexión Pacífico 1	15.688.366
Total septiembre 2022			95.451.832
Total acumulado al 31/10/2022			792.516.304

Los ingresos en la subcuenta *Inversión* con un saldo por valor de \$360.349.395 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 \$2.244.976 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 OCTUBRE DE 2022 – OCTUBRE DE 2021

DESCRIPCIÓN	Gastos octubre de 2022 Miles (\$)	Gastos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES	VARIACIONES %
GASTOS				
De Administración y operación (3)	149.126.694	117.975.914	31.150.780	26,40%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (1)	655.441.080	319.046.628	336.394.452	105,44%
Transferencias y subvenciones	58.176	0	58.176	100,00%
Operaciones Interinstitucionales	6.572.819	411.473	6.161.346	1497,39%
Otros Gastos (2)	65.336.443	28.660.032	36.676.411	127,97%
TOTAL	876.535.212	466.094.047	410.441.165	88,06%

Los gastos a octubre de 2022 presentan un incremento por valor de \$410.441.165 miles, con respecto al mismo periodo del 2021, y un incremento en términos corrientes del 88,06%.

Al observar el comportamiento de los grupos se determina que esta variación corresponde principalmente al incremento de los grupos *5.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (1)* por valor de \$336.394.452 miles, *5.8 Otros Gastos (2)* por valor de \$36.676.411 miles y del grupo *5.1 De Administración y Operación (3)* por valor de \$31.150.780 miles.

A continuación, se describe las variaciones de estos grupos:

1. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Gastos octubre de 2022 Miles (\$)	Gastos octubre de 2021 Miles (\$)	VARIACIONES
GASTOS				
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		655.441.080	319.046.628	336.394.452
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.207.507	1.251.466	-43.959
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	21.492.216	18.798.813	2.693.403
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.102.743	598.768	503.975
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	631.638.614	298.397.581	333.241.033

El grupo 5.3 *Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones* presenta una variación de \$336.394.452 miles, a octubre de 2022 frente a octubre de 2021 principalmente por la cuenta 5.3.68 *Provisión litigios y demandas* que presenta un saldo a 31 de octubre de 2022, por valor de \$ 631.638.614 miles, como resultado de la actualización de procesos judiciales, 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.

En relación con la cuenta 5.3.68 *Provisión litigios y demandas* se observa que la subcuenta *Otros litigios y demandas*, representa el 96,93% de la cuenta, con 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 en Miles \$
800235872	CONCESIONARIA VIAL DE LOS ANDES S.A. COVIANDES S.A.	27.260.000
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
TOTAL		612.246.610

2. Otros gastos:

El incremento general en este grupo a octubre de 2022, con relación a octubre de 2021 por valor de \$36.676.411 miles, se debe en su mayoría al incremento de las subcuentas (i)

5.8.90.36 *Garantías contractuales – concesiones* por valor de \$15.744.501 miles, por mayores valores presentados en la vigencia a cargo del Fondo de Contingencias, por la activación de los diferentes riesgos en los proyectos de concesión del modo carretero (ii) 5.8.04.53 *Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales* por valor de \$9.858.932 miles y (iii) la subcuenta 5.8.04.35 *Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo* por valor de \$7.298.306 miles.

3. De Administración y Operación:

El grupo 5.1 *De administración y operación* muestra una variación de \$31.150.780 miles, a octubre de 2022 frente a octubre de 2021, especialmente por la cuenta 5.1.11 *Generales* que presenta un incremento de \$30.098.702 miles, principalmente por: (i) incremento de \$13.121.483 miles, en la subcuenta de *Mantenimiento*, en su mayoría por pagos efectuados por obras de mantenimiento de los corredores férreos, (ii) incremento de \$7.761.988 miles, en la subcuenta de *honorarios*, por los pagos efectuados por concepto de servicios profesionales y consultorías especializadas, (iii) incremento en la subcuenta *Estudios y proyectos* por valor de \$3.412.610 miles, (iv) incremento en la subcuenta *interventorías, auditorías y evaluaciones* de \$3.181.400 miles, (v) incremento en la subcuenta *seguros generales* por valor de \$1.306.473 miles, por adquisición de pólizas, entre otras.



WILLIAM OLARTE SAAVEDRA
Experto G3 – 06 con Funciones de Contador
C.C. No. 79.540.825
T.P. No 89765-T