

 <p>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</p>	<p>AREA ADMINISTRATIVA</p>	
	<p>COMUNICACIONES OFICIALES</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Pág. 1/1</p>

NOTAS 1.

NATURALZA JURIDICA

El Instituto de Transportes y Tránsito del Huila, es del orden Departamental adscrito a la secretaria de Vías e Infraestructura, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente, constituido por los bienes o fondos público asignados en el acto de creación, el cobro de tasas o contribuciones e infracciones administrativas y de tránsito creado mediante Ordenanza 024 de 1983, modificada parcialmente por las ordenanzas 030 de 1983, 009 de 1987, 007 de 1997 y 004 de 2003, subrogadas por Decreto 1337 de Noviembre 11 de 2004, ordenanza 20 de 2007 y estatutos que se recopilaron en la Ordenanza 018 del 13 de agosto de 2013.

Para todos los efectos legales el domicilio del INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA, es la ciudad de RIVERA, Departamento del Huila, republica de Colombia.

El objeto del INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA de esta entidad corresponde a la entidad organizar, dirigir, controlar el tránsito, expedición de licencias de tránsito y conducción, en el territorio de su respectiva jurisdicción.

El INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA, está vigilado y regulado por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría Departamental del

Huila, Contraloría General de la República, Superintendencia de Puertos y Transportes y El Ministerio de Transportes

NOTA 2.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA está aplicando el marco conceptual, el manual de procedimientos y el catálogo general de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, definido mediante la resolución número 356 del 5 de Septiembre de 2.007 a nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que el Instituto adoptó en concordancia con lo anterior.

CLASIFICACION DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

 <p>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</p>	AREA ADMINISTRATIVA	
	COMUNICACIONES OFICIALES	

Para el efecto, se entiende como activos corriente, aquellas sumas que serán realizables o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año

INVERSIONES

Como inversiones negociables, el Instituto posee inversiones en CDT en entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria. Colocadas a la mejor tasa del mercado ofrecidas.

PROPIEDAD PLANTA, EQUIPO Y DEPRECIACION.

Comprenden los activos tangibles cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición y se deprecian con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de acuerdo con el plan general de la contabilidad pública.

Las tasas anuales de depreciación que se utilizan son las siguientes:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL (en años)	TASA (anual)
Edificios	50	2%
Maquina. Equipo	15	6.67%
Muebles enseres	10	10%
Equipo comunic.	10	10%
Equipo de cómputo	5	20%

VALORIZACIONES Y PROVISIONES DE ACTIVOS

De conformidad con las normas legales, el valor comercial de la propiedad, planta y equipo está reconocido en los estados financieros sobre bases técnicas apropiadas.

De acuerdo con la Circular Externa No. 060 del 19 de diciembre de 2005 de la Contaduría General de la Nación, los avalúos, técnicos tendrán una vigencia de tres años.

AMORTIZACIONES DE ACTIVOS

Son activos amortizables aquellos que tienden a consumirse como consecuencia del uso o extinción del plazo legal o contractual de utilización, pactado al momento de su adquisición o que cumple con un ciclo productivo determinado. Son objeto de amortización los activos que se registren contablemente en las siguientes cuentas: Intangibles, y bienes entregados a terceros.

CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones del Instituto adquiridas con personas naturales o jurídicas, diferente a las entidades financieras, en desarrollo de sus operaciones

Se reconocen por el valor total adeudado, y se causan en el momento en que se recibe el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones contractuales.

OBLIGACIONES LABORALES

Comprende las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales. Se reconocen por el valor real de la

"HUILA COMPETITIVO"
Carrera 7 No. 4 - 73 Rivera 098-8387123 - 8387477 Fax Ext. 108
Correo: transitohuila@telecom.com.co
transitorivera@transito-huila.gov.co

000006



 <p>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</p>	AREA ADMINISTRATIVA	
	COMUNICACIONES OFICIALES	

obligación y se consolidan al final de periodo contable.

OTROS PASIVOS

Representa las obligaciones legales contraídas con terceros relacionadas con operaciones institucionales llevadas a cabo por la entidad para el desarrollo de sus funciones y que a 31 de diciembre de 2013 quedaron pendientes de girar.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Esta cuenta representa el patrimonio del INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA, e igualmente incluye todas las variaciones patrimoniales originadas por operación y los procesos de actualización.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS.

Son reconocidos y registrados en cumplimiento del principio de causación, con base en los servicios, facturados por el valor de los servicios prestados a los usuarios y por los rendimientos financieros originados de la inversión de CDT.

GASTOS

Corresponde los desembolsos no recuperables para el normal desarrollo y funcionamiento de la entidad en su objeto social operacional y administrativo. Los gastos se reconocen sobre la base del costo a medida que ocurran las operaciones

económicas y sociales, en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

COSTOS DE INVERESION

Corresponde a los programas de inversión que la Institución desarrolla en todos los municipios donde tiene jurisdicción; para cumplir con el objeto social

CONTINGENCIAS

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de los estados financieros emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida por el Instituto pero que únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos suceden o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Dirección y sus asesores legales. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra el Instituto el asesor jurídico evalúa entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos, de conformidad con la Carta Circular 078 del 19 de Diciembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación. Los litigios y demandas se encuentran cuantificados y se realizó la provisión respectiva en los Estados Financieros.

Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material haber ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que es una pérdida potencial no es probable pero es cierto el resultado, o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la

"HUILA COMPETITIVO"

Carrera 7 No. 4 - 73 Rivera 098-8387123 - 8387477 Fax Ext. 108

Correo: transitohuila@telecom.com.co

transitorivera@transito-huila.gov.co

000087



 <p>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</p>	AREA ADMINISTRATIVA	
	COMUNICACIONES OFICIALES	

contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida.

IMPUESTO DE RENTA

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, el instituto no es contribuyente del impuesto de renta.

ESTIMACIONES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la administración requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos reportados durante cada periodo y el resultado final puede diferir de estas estimaciones.

SANEAMIENTO CONTABLE

Se dio cumplimiento de la ley 716 de 2.001 de Saneamiento Contable y a los Decretos Reglamentarios 1282 de 2.002 y 1014 de 2.003, circular externa 050 de 2.002 de la Contaduría General de la Nación y Resolución 025 de noviembre 29 de 2.002 "Por la cual se crea el Comité Técnicos de Saneamiento Contable del INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRASNITO DEL HUILA.

NOTA 3

EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

DEPRECIACIONES

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación para la propiedad, planta y equipo, que emitió la Contaduría General de la Nación los activos disminuyeron para el año 2.013 en \$9.266.000...

AMORTIZACIONES

Los activos intangibles se amortizados en su totalidad en el año 2013.

INVERSIONES

Se efectuó incremento en la inversión ya que se reinvirtió los rendimientos financieros generados en un valor de \$41.900.000,00

SANEAMIENTO CONTABLE

En cumplimiento de la Ley 716 de 2.001 de Saneamiento Contable y a los Decretos Reglamentarios 1282 de 2.002 y 1014 de 2.003, Circular Externa 050 de 2.002, de la Contaduría General de la Nación, Ley 87 de 1.993, Artículo 7 del Decreto 1914 de 2003 y según resolución No.091 de 2009 se crea el comité Técnico de sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública en la entidad, el cual se está reuniendo por lo menos una vez en el año.

NOTA 4

LIMITACIONES RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

De acuerdo a lo dispuesto en la resolución 400 de 2.000, el pasivo pensional debe reconocerse por lo menos al cierre del periodo contable con base en estudios

"HUILA COMPETITIVO"
Carrera 7 No. 4 - 73 Rivera 098-8387123 - 8387477 Fax Ext. 108
Correo: transitohuila@telecom.com.co
transitorivera@transito-huila.gov.co

000088



 <p>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</p>	<p>AREA ADMINISTRATIVA</p>	
	<p>COMUNICACIONES OFICIALES</p>	<p>Versión: 01</p>
		<p>Pág. 1/1</p>

actuariales. El instituto aporta al Fondo de Pensiones del Departamento entidad encargada de hacer el cálculo del pasivo pensional de la entidad.

NOTA 5

EFFECTIVO

El saldo de efectivo al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

	2.012	2.013
Bancos y Corporaciones	506.705.000	455.158.000
INVERSIONES CDT	716.239.000	758.139.000
TOTAL	1.222.944.000	1.213.297.000

NOTA 6

INVERSION DE RENTA FIJA

El saldo de inversión, neto al 31 de diciembre comprendía lo siguiente

	2.012	2.013
INVERSIONES CDT	716.239.000	758.139.000
TOTAL	716.239.000	758.139.000

NOTA 7

PROPIEDAD, PLANTE Y EQUIPO, NETO

A 31 de diciembre el saldo de esta cuenta comprende.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACION
Bienes muebles en bodega	14.922.000	0	14.922.000
Edificaciones	424.680.000	424.680.000	0
Muebles y Enseres y equipo de oficina	128.787.000	121.942.000	6.845.000
Equipo de Comunicación y Computación	135.707.000	120.335.000	15.372.000
Equipo de comedor concina despensa	723.000	723.000	0
-DEPRECIACION ACUMULADA	-480.591.000	-434.186.000	-46.405.000
TOTAL	224.228.000	233.494.000	-9.266.000

NOTA 8

OTROS ACTIVOS

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

Cargos diferidos	7.628.000	4.550.000	3.078.000
Software	100.266.000	100266000	0
-Amortización	-100266000	97.500.000	-2766000
Valorizaciones	0	0	0
TOTAL	7.628.000	7.316.000	312.000

NOTA 9

PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente



INSTITUTO DE
TRANSPORTES
Y TRANSITO
DEL HUILA

AREA ADMINISTRATIVA



COMUNICACIONES OFICIALES

Versión: 01

Pág. 1/1

	AÑO 2013	AÑO 2012	Variación
Adquisición de bienes y servicios	109.631.000	172.183.000	62.552.000
Acreedores	0	0	0
Retención en la fuente	4.933.000	18.481.000	13.548.000
Impuesto al valor agregado	1.480.000	2.463.000	-983.000
Créditos Judiciales	20.000.000	20.000.000	0
TOTAL	136.044.000	213.127.000	77.083.000

NOTA 10

OBLIGACIONES LABORALES

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACION
TOTAL	111.726.000	121.487.000	-9.761.000
Salarios y Prestaciones Sociales	111.726.000	121.487.000	-9.761.000

NOTA 11

OTROS PASIVOS

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	AÑO 2013	AÑO 2012	VARAICION
TOTAL	167.361.000	161.318.000	6.043.000
Recaudos a favor de terceros	167.361.000	161.318.000	6.043.000

NOTA 12

PATRIMONIO

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	807.391.000	807.391.000	0
Capital fiscal	807.391.000	807.391.000	0
Resultado del Ejercicio	240.480.000	175.513.000	64.967.000
Superávit por Valorización	0	0	0
Provisión Depreciación y Amortización	-17.849.000	-15.082.000	-2.767.000
TOTAL	1.030.022.000	967.822.000	62.200.000

NOTA 13

INGRESOS OPERACIONALES

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	170.077.000	172.316.000	-2.239.000
Matricula	170.077.000	172.316.000	-2.239.000
multas	554.645.000	344.507.000	210.138.000
placas	7.962.000	5.417.000	2.545.000
Traspasos	342.183.000	303.482.000	38.701.000
Licencias de Conducción	166.929.000	153.956.000	12.973.000
Derechos de Tránsito	203.051.000	322.605.000	119.554.000
TOTAL	1.444.847.000	1.302.283.000	142.564.000

NOTA 14.

OTROS INGRESOS

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

"HUILA COMPETITIVO"
Carrera 7 No. 4 - 73 Rivera 098-8387123 - 8387477 Fax Ext. 108
Correo: transitohuila@telecom.com.co
transitorivera@transito-huila.gov.co

000090





INSTITUTO DE
TRANSPORTES
Y TRANSITO
DEL HUILA

AREA ADMINISTRATIVA



COMUNICACIONES OFICIALES

Versión: 01

Pág. 1/1

	AÑO 2013	AÑO 2012	Variación
Financieros	48.540.000	46.845.000	1.695.000
Convenios Interadministrativos	79.818.000	108.000.000	28.182.000
Excedentes Financieros	175.513.000	168.639.000	6.874.000
Ajuste a Ejercicios anteriores	0	0	0
TOTAL	303.871.000	323.484.000	19.613.000

NOTA 15

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	AÑO 2013	AÑO 2012	Variación
Sueldos y Salarios	742.895.000	691.192.000	51.703.000
Contribuciones imputadas	107.000.000	87.200.000	19.800.000
Contribuciones efectivas	104.293.000	101.659.000	2.634.000
Aportes sobre la nómina	26.545.000	26.435.000	110.000
Generales	230.878.000	251.211.000	20.333.000
Impuestos contribuciones y tasas	20.366.000	15.201.000	5.165.000
TOTAL	1.231.977.000	1.172.898.000	59.079.000

NOTA 16.

GASTOS DE PRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	AÑO 2013	AÑO 2012	Variación
Provisión para contingencias	0	0	0
Depreciación Propiedad planta y equipo	46.405.000	44.698.000	1.707.000
Amortización de bienes entregados a terceros	0	0	0
Amortización de intangible	0	0	0
			0
TOTAL	46.405.000	44.698.000	1.707.000

NOTA 17

GASTOS OTROS GASTOS

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	AÑO 2013	AÑO 2012	Variación
Financieros	2.178.000	899.000	1.279.000
Aportes a fondos Contingentes	35.102.000	0	35.102.000
Ajustes de ejercicios anteriores	0	0	0
TOTAL	37.280.000	899.000	36.381.000

NOTA 18

INVERSIONES

El saldo a 31 de diciembre que corresponde a lo siguiente

	AÑO 2013	AÑO 2012	Variación
INVERSION	190.000.000	230.591.000	-40.591.000
TOTAL	190.000.000	230.591.000	-40.591.000

000091



INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA
INDICES FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2013

INDICADORES FINANCIERO

Son el producto de establecer relaciones en dos cifras BALANCE GENERAL Y ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS,

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Son las razones financieras que nos facilitan herramientas de analisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa, capacidad de generar efectivo para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraidas,

*** RELACION CORRIENTE O DE LIQUIDEZ:** Es el resultado de dividir los activos corrientes sobre los pasivos corrientes

$$\text{RELACION CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

	1.213.297.000	
AÑO 2013=	415.131.000	2,92

	1.222.944.000	
AÑO 2012=	495.932.000	2,47

por cada \$1 de pasivo corriente, le Empresa cuenta con \$2,92 y \$2,47 de respaldo en los activos corrientes para los años 2013y 2012 resepctivamente.

*** CAPITAL DE TRABAJO :** SE OBTINE DE RESTAR DE LOS ACTIVOS CORRIENTES, LOS PASIVOS CORRIENTES.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

AÑO 2013	AÑO 2012
1.213.297.000	1.222.944.000
415.131.000	495.932.000
798.166.000	727.012.000

Es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) Con que cuenta la Institución, en calidad de fondos, para atender las necesidades de la operación.

*** PRUEBA ÁCIDA :**
pasivos corrientes, sin necesidad de tener que acudir a la liquicaion de los inventarios

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \text{Activo corriente} - \text{inventario/pasivo corriente}$$

000092

INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA
INDICES FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2013

AÑO 2013=	1.213.297.000	
	415.131.000	2,92

AÑO 2012=	1.222.944.000	
	495.932.000	2,47

deducir que por cada peso que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$2,92 y 2,47 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a las realizaciones de los inventarios.

***INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO:** Son las razones financieras que nos permite establecer la participación de los acreedores sobre los activos de la Institución.

ENDUDAMIENTOS SOBRE ACTIVOS TOTALES : Nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la Institución

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} \times 100$$

AÑO 2013=	415.131.000	
	1.445.815.300	28,71

AÑO 2012=	495.932.000	
	1.463.754.000	33,88

Interpretación: Podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2013 es del 28,71% y para el año 2012 del 33,88% sobre el total de los activos de la Institución; lo cual no es un nivel riesgoso.

ENDUDAMIENTOS DE APALANCAMIENTO : Otra forma de determinar el endeudamiento nos permite establecer el grado de compromiso para con los acreedores,

$$\text{ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}}$$

AÑO 2013=	415.131.000	
	1.445.815.300	28,71

AÑO 2012=	495.932.000	
	1.463.754.000	33,88

000093

INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA
INDICES FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2013

Interpretacion: Podemos concluir que la empresa no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores es decir que para el año 2013 28,71% y para el año 2012 33,88% de su patrimonio esta com prometido con los acreedores.

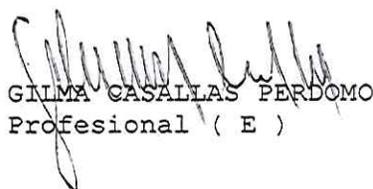
RENTABILIDAD PATRIMONIO=

	UTILIDAD NETA	

	PATRIMONIO BRUTO	
AÑO 2013=	$\frac{240.480.000}{1.030.022.000}$	0,2335
AÑO 2012=	$\frac{175.513.000}{967.822.000}$	0,1813

Sirve para observa cuel es el real margen de rentabilidad y concluimos que la rentabilidad del patrimonio para el 2013 23,25% y para el 2012 de 18,13%


ESPERANZA HERRERA GONZALEZ
DIRECTORA


GILMA CASALLAS PERDOMO
Profesional (E)

000094