



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**



REPUBLICA DE COLOMBIA

*LIBERTAD Y ORDEN*

***MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE***

**ESTADOS FINANCIEROS**

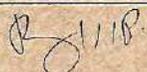
***GRUPO DE FINANZAS Y PRESUPUESTO***

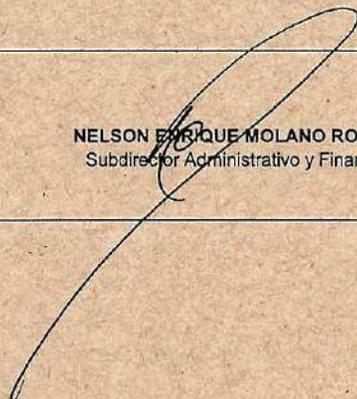
*INFORMACION CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2018*

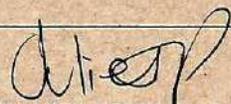
**CON FECHA DE CORTE 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017  
 (Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO		Período 2018	Período 2017	PASIVO		Período 2018	Período 2017
<b>CORRIENTE</b>		<b>158.682.649.193</b>	<b>154.130.943.503</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>501.661.187.161</b>	<b>1.198.876.273.639</b>
11 Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	1.762.469.494	1.300.296.853	24 Cuentas por pagar	5	5.371.542.206	23.788.551.348
13 Cuentas por Cobrar	2	9.350.669.797	4.904.253.510	25 Beneficios por pagar	6	104.334.828.862	2.494.788.305
16 Propiedades Planta y Equipo	3	-	-	27 Provisiones	7	391.954.816.094	1.172.592.933.986
17 Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales		-	-	29 Otros pasivos	8	-	-
19 Otros activos	4	147.569.509.902	147.926.393.140				
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>24.895.967.354</b>	<b>62.696.220.794</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>2.607.456.430</b>	<b>111.595.426.648</b>
13 Cuentas por Cobrar	2	-	-	24 Cuentas por pagar	5	-	-
16 Propiedades Planta y Equipo	3	19.484.008.767	16.612.345.258	25 Beneficios por pagar	6	-	-
17 Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales		-	-	27 Provisiones	7	-	-
19 Otros activos	4	5.411.958.588	46.083.875.536	29 Otros pasivos	8	2.607.456.430	111.595.426.648
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>504.268.643.591</b>	<b>1.310.471.700.287</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>183.578.616.547</b>	<b>216.827.164.297</b>	<b>3 PATRIMONIO</b>		<b>-320.690.027.044</b>	<b>-1.093.644.535.990</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	12			31 Patrimonio	9	-320.690.027.044	-1.093.644.535.990
81 Activos Contingentes		497.210.282.145	497.210.282.145				
83 Deudoras de control		3.614.469.521	5.252.418.710	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>183.578.616.547</b>	<b>216.827.164.297</b>
89 Deudoras por contra (cr)		-500.824.751.666	-502.462.700.855	<b>CUENTAS</b>	13		
				91 Pasivos Contingentes		17.809.689.354.177	17.946.437.749.915
				93 Acreedoras de control		205.679.896.929	302.117.987
				99 Acreedoras por contra (cr)		-18.015.369.251.106	-17.946.739.867.902

  
**RICARDO JOSE LOZANO PICON**  
 Ministro

  
**NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO**  
 Subdirector Administrativo y Financiero

  
**JULIETA LUCIA MOLINA PAVAJEAU**  
 Contadora Pública TP 95538 T

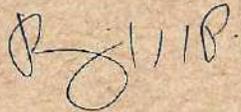
**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL MADS

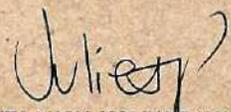
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017

(Cifras expresadas en pesos)

		NOTA	Periodo 2018	Periodo 2017
<b>COD</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>10</b>	<b>250.715.335.363</b>	<b>218.994.317.816</b>
41	Ingresos fiscales		55.747.192.171	44.963.296.315
44	Transferencias y Subvenciones		16.463.862.167	-
47	Operaciones Interinstitucionales		178.504.281.025	174.031.021.502
	<b>GASTOS OPERACIONALES (2)</b>	<b>11</b>	<b>212.966.157.566</b>	<b>285.179.403.872</b>
51	De administración y Operación		84.813.891.555	68.996.184.896
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		4.677.274.870	43.004.493.702
54	Transferencias y Subvenciones		55.901.693.991	28.663.695.000
55	Gastos público social		2.429.804.161	87.468.167.827
57	Operaciones Interinstitucionales		65.143.492.988	57.046.862.446
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3)</b>		<b>37.749.177.797</b>	<b>(66.185.086.056)</b>
	<b>OTROS INGRESOS (4)</b>		<b>785.753.040.459</b>	<b>50.294.777.909</b>
48	Otros ingresos		785.753.040.459	50.294.777.909
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (5) *</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>OTROS GASTOS (6)</b>		<b>68.567.423</b>	<b>105.061.252.215</b>
58	Otros gastos		68.567.423	105.061.252.215
	<b>EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL (7)</b>		<b>785.684.473.035</b>	<b>(54.766.474.305)</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (8)</b>		<b>823.433.650.833</b>	<b>(120.951.560.361)</b>

  
**RICARDO JOSE LOZANO PICON**  
 Ministro

  
**NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO**  
 Subdirector Administrativo y Financiero

  
**JULIETA LUCIA MOLINA PAVAJEAU**  
 Contadora Pública TP 95538 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2017	-1.093.644.535.990
VARIACIONES PATRIMONIALES DE DICIEMBRE DE 2017 ADICIEMBRE DE 2018	772.954.508.946
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2018	<u>-320.690.027.044</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

INCREMENTOS: 956.344.297.674

DISMINUCIONES: 183.389.788.728

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

RICARDO JOSÉ LOZANO PICON  
Ministro

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO  
Subdirector Administrativo y Financiero

JULIETA LUCÍA MOLINA PAVAJEAU  
Contadora  
Contadora Pública TP 95538 T



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

### NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

#### COMPARATIVA A 31 de diciembre de 2018-2017

(Cifras expresadas en pesos)

#### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

##### NOTA No. 1 NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

La ley 1444 del 4 de mayo de 2011 por medio de la cual se escinden unos Ministerios, se otorgan facultades extraordinarias al Presidente de la República para modificar la estructura de la Administración Pública y la planta de personal de la Fiscalía General de la Nación y se dictan otras disposiciones. Esta ley en su artículo 11 determina la Escisión del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y en el Artículo 17 describe los 16 Ministerios que formaran parte del estado.

El Decreto 03570 del 27 de septiembre de 2011 del Departamento Administrativo de la Función Pública por el cual se modifican los objetivos y la estructura del **Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible** y se integra el Sector Administrativo de Ambiente y Desarrollo sostenible en consideración de la Ley 1444 le establece las siguientes Funciones al Ministerio entre otras:

Además de las funciones determinadas en la Constitución Política y en el Artículo 59 de la Ley 489 de 1998 y en las demás leyes, el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible cumplirá las siguientes funciones:

- 1 - Diseñar y formular la política nacional en relación con el ambiente y los recursos naturales renovables.
- 2- Establecer las reglas y criterios de ordenamiento ambiental de uso del territorio y de los mares adyacentes, para asegurar su conservación y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales renovables y del ambiente.
- 3 - Orientar, en coordinación con el sistema Nacional de Prevención y Atención de Desastres, las acciones tendientes a prevenir el riesgo ecológico. Ejercer la inspección y vigilancia sobre las Corporaciones Autónomas Regionales. El Artículo 3 establece la Integración del sector de Ambiente y Desarrollo Sostenible.



El Decreto 0953 del 17 de mayo de 2013 – por el cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 dentro de los considerando “Dispuso que los departamentos y municipio dedicarán un porcentaje no inferior al 1% de sus ingresos corrientes para la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua a los acueductos municipales, distritales y regionales, o para financiar esquemas de pago por servicios ambientales.

Que de acuerdo con el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, se requiere reglamentar y definir las áreas prioritarias a ser adquiridas con estos recursos y donde se implementarán los esquemas de pago por servicios ambientales por parte de las autoridades ambientales.

Que, por el estado actual y potencial de los recursos naturales renovables, se requiere de mecanismos para la conservación y recuperación de las áreas de importancia estratégicas que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales que beneficia a la población.

Que, con el fin de garantizar la inversión oportuna y efectiva de los recursos y una adecuada articulación entre las entidades territoriales y autoridades ambientales con ese mismo fin, se requiere establecer las directrices para la adquisición y mantenimiento de las áreas antes mencionadas y para la financiación de los esquemas de pago por servicios ambientales.

Que a partir de la implementación de los esquemas de pago por servicios ambientales se busca fortalecer los valores culturales y de reconocimiento social asociados a la conservación de los recursos hídricos y de la biodiversidad del país.

Decreto 0953 de 2013 en su Título IV – Decreta como Disposiciones finales los artículos:

Artículo 10. Inversión de recursos en áreas localizadas fuera de la jurisdicción

Artículo 11. Articulación de recursos entre entidades territoriales y otros actores para la conservación de las áreas de importancia estratégica.

Artículo 12. Obligatoriedad de la destinación de recursos.

Artículo 13. Gastos asociados a la compra de predios y pagos por servicios ambientales.

Artículo 14. Reportes de información. Dentro de los doce (12) meses contados a partir de la publicación del presente decreto, las entidades territoriales deberán presentar ante la autoridad ambiental competente, un inventario detallado de los predios adquiridos y de los esquemas de pago por servicios ambientales implementados. Dicho inventario deberá ser actualizado anualmente con corte a 31 de diciembre de cada año.

Las autoridades ambientales competentes deberán remitir al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, a más tardar el 31 de marzo del año anterior, de conformidad con los lineamientos que establezca el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

## **POLÍTICAS DE CALIDAD**

### **Misión.**

“Ser la entidad pública encargada de definir la política Nacional Ambiental y promover la recuperación, conservación, protección, ordenamiento, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables, a fin de asegurar el desarrollo sostenible y garantizar el derecho de todos los ciudadanos a gozar y heredar un ambiente sano”

### **Visión.**

“Al año 2020 el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible fomentará el desarrollo sostenible del país, a través de la consolidación de un marco de política y gobernabilidad para el ordenamiento integral del territorio, cambio climático, la conservación y uso sostenible del capital natural, marino y continental y el mejoramiento de la calidad ambiental a partir del fortalecimiento del desempeño ambiental de los sectores productivos, y será líder de la educación ambiental y articulador entre el sector productivo y los diferentes actores para la implementación y seguimiento a las políticas y lineamientos ambientales”

### **Política del Sistema Integrado de Gestión.**

“En cumplimiento de su objeto misional, la normativa vigente y con estrictos criterios técnicos, el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, como rector del Sistema Nacional Ambiental, se compromete a garantizar la satisfacción de las partes interesadas, hacer un uso eficiente de sus recursos y preservar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, bajo un enfoque de prevención de riesgos, mejora continua y autocontrol en los procesos y en la prestación de los servicios, con el apoyo de un equipo humano competente y comprometido”

### **Modelo de Gestión**

“Nuestro modelo de gestión muestra el proceso lógico que sigue una entidad de gobierno para el desarrollo de cometido estatal. Mediante el plan estratégico, definimos sus metas, objetivos y reconocemos los puntos que diferencia el ministerio de ambiente y desarrollo sostenible entre los demás ministerios del ramo. Una vez definida la estrategia comenzamos a trabajar en los procesos de negocios y proyectos mediante los cuales la estrategia toma vida. Finalmente, implementamos sistemas de seguimiento y medición para que su compañía mejore y perdure en el tiempo”



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## NOTA No. 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible con el fin de garantizar el procesamiento de la información de forma confiable y oportuna, a través de los procesos misionales y de apoyo.

El Manual de Políticas Contables del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, adoptado mediante Resolución 0181 del 06 de febrero de 2018 y que hace parte del Sistema de Gestión de Calidad, identificado con el Código: MA-A-GFI-01, tiene como objetivo el mejoramiento continuo y permanente de la actividad contable adquiriendo buenas practicas basados en la normatividad actual contenida en el Régimen de Contabilidad Pública emanada por la Contaduría General de la Nación y con fundamento en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

### ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

La Subdirección Administrativa y Financiera dentro de su Alcance tiene el proceso de la presentación de la información financiera mediante el Grupo los Grupos de Central de cuentas, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, el cual se documenta, evalúa y actualiza de conformidad con los requisitos del Sistema Integrado de Gestión SIIF implementado por la entidad.

El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, cuenta con los recursos logísticos y personal preparado, capacitado e idóneo para realizan las actividades propias de identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, presentación, interpretación y publicación de la información contable.

### GESTIÓN CONTABLE POR PROCESOS

La contabilidad del MADS se maneja conforme a las prácticas y políticas contables reglamentadas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas contables, para lo cual cuenta con el **Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación**, reglamentado mediante Decreto 1068 de 2015-Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.

El Artículo 2.9.1.1.2 del Decreto 1068 de 2015, lo define así: *"El Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación es un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y*



El ambiente  
es de todos

Minambiente

*seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable*". (Subrayado fuera de texto)

Por su parte, el Artículo 2.9.1.1.3 del citado decreto, establece el campo de aplicación, para todas las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

Para las Corporaciones Autónomas Regionales y las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, que reciban recursos de la Nación a través del Presupuesto General de la Nación, solo aplicará en lo relacionado con la gestión presupuestal del gasto para el giro de dichos recursos.

Respecto de la información del sistema el Artículo 2.9.1.1.4 del decreto en comento, señala que: *"El SIIF Nación reflejará el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, especialmente la relacionada con la programación, liquidación, modificación y ejecución del presupuesto; la programación, modificación y ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), la gestión contable y los recaudos y pagos realizados por la Cuenta Única Nacional y demás tesorerías."* (Subrayado fuera de texto)

La información financiera contable es generada por este sistema cumpliendo con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, reglamentadas en el Régimen de Contabilidad Pública de las cuales se presume que dicha información debe contener, según se dispone en el artículo 4 de la resolución 248 de julio de 2007 de la Contaduría General de la Nación-CGN.

La entidad utiliza sistemas complementarios de información que sirven de auxiliares contables. En Talento Humano, se utiliza el aplicativo HOMINIS que provee la información de las nóminas, provisión de prestaciones sociales y prestaciones consolidadas. En el Almacén, el aplicativo SIFAME para hacer el registro de bienes muebles e inmuebles con sus respectivas depreciaciones. Para las contingencias, provisiones u obligaciones derivadas de los procesos judiciales se utiliza el aplicativo E-KOGUI, el cual permite a la Oficina Asesora Jurídica brindar a contabilidad el estado y cifras de los procesos judiciales del Ministerio. En todos los casos, la información se carga al SIIF-Nación, mediante comprobantes manuales.

El proceso contable, debe interrelacionarse con los demás procesos de la entidad. Los procesos a cargo de las diferentes áreas que conforman la estructura organizacional del "MADS" Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, que realicen operaciones susceptibles de registro contable, deben considerar en los procesos y procedimientos del Sistema Integrado de Gestión SIIF-Nación, la interrelación directa o indirecta con el proceso contable.



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

En cumplimiento del numeral 29 de la Resolución 470 de 2016, expedido por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio incorporó tanto los saldos iniciales como los movimientos con corte a agosto de 2018 de los recursos del Sistema General de Regalías, con el fin de presentar una sola información financiera y llevar una sola contabilidad.

Las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable asumiendo el compromiso de suministrar toda la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente para ser reflejados en los Estados Financieros como producto final.

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución Nro. 533 de octubre 8 de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, por lo tanto, el Ministerio aplicó el Instructivo 003 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, por el cual se dan las instrucciones para el período de transición y la incorporación de saldos iniciales.

## **GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE**

La información que producen las diferentes áreas de gestión de la entidad es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen.

Los reportes y controles que debe llevar y presentar los Grupos de Trabajo son:

### **Grupo de Tesorería**

Libro Auxiliar de Bancos

Listado de Cuentas por Pagar

Evaluar periódicamente las partidas Conciliatorias reportadas por el Grupo de Contabilidad.

Conciliación de Recursos entregados en Administración, contra la información entregada por la Dirección del Tesoro Nacional - Cuenta Única Nacional - CUN y libros auxiliares.

### **Oficina Asesora Jurídica**

Mediante la resolución 0188 de 2017, "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la entidad". En su Artículo 2 - Define los conceptos de Provisión contable, la calificación del riesgo procesal, pretensiones determinadas, pretensiones indeterminadas, entre otras, El artículo 3 - Establece la Metodología para el cálculo de la provisión contable, igualmente, establece la identificación, metodología Los litigios



El ambiente  
es de todos

Minambiente

que se registran como pretensiones en cuentas de orden y Litigios determinados como Pasivo Estimado, políticas y metodología utilizada para el cálculo de las provisiones.

Derechos a favor de la entidad por concepto de demandas.

Esta oficina presentara la información adicional susceptible de ingresar en la contabilidad.

### **Grupo Talento Humano.**

- Cálculo de la Provisión de Prestaciones Sociales, producto de los derechos laborales que tienen los funcionarios del Ministerio.
- Cuentas por Cobrar por concepto de incapacidades a EPS.
- Cálculo actuarial de pensiones actuales, cuotas partes pensionales y metodología utilizada.

Información adicional a lo anterior que se presente en la gestión del área y sea susceptible de ingresar en la contabilidad.

### **Almacén**

- Entradas, salidas, traslados de Almacén
- Resoluciones de baja
- Conciliación de saldos de Almacén con cuentas contables
- Conciliación de bienes entregados y recibidos en comodato

### **Secretaría Técnica Fondo de Compensación Ambiental**

Área a cargo de la Oficina de Planeación del Ministerio, que realiza, el control y reporte de Cartera por aportes de Contribución (Recaudo y Pago)

Cobro de interés de mora si es el caso.

Información adicional a lo anterior que se presente en la gestión del área y sea susceptible de ingresar en la contabilidad.

Forma parte integral de los Estados Financieros el Fondo Cuenta denominada Fondo de Compensación Ambiental, creado mediante la Ley 344 de 1996 artículo 24 y reglamentado por el Ministerio según Decreto 954 de 1999, la dinámica de manejo de este Fondo Cuenta, se hace de la siguiente manera, las "CARS" Corporaciones Autónomas Regionales, transferirán:

1-El 20% de los ingresos recaudados del Sector Eléctrico



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

2-El 10% de las restantes rentas propias con excepción del porcentaje ambiental de los gravámenes a la propiedad inmueble y los provenientes de las relaciones contractuales interadministrativas.

### **Sistema General de Regalías**

Para incorporar la contabilidad de los recursos del Sistema General de Regalías, que se ejecutan y registran a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías-SPGR, el Ministerio creó la subunidad ejecutora 32-01-01-011-Sistema General de Regalías, en la cual se incorporó la información contable extractada del SPGR a través de un comprobante resumen de movimientos.

### **Nota No. 3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE**

Las principales limitaciones que tiene impacto en el proceso contable del Ministerio están relacionadas con la aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del cálculo actuarial. En el presente mes no se ha obtenido su aprobación.

### **Nota No. 4 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

Como parte del proceso de implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, la primera tarea que se adelantó en el Ministerio fue la estructuración del manual de políticas contables el cual tiene como objetivo permitir a los preparadores, a los responsables y a los proveedores de la información contable, conocer las políticas y prácticas contables que debe aplicar el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-MADS.

Además, se adelantaron las siguientes actividades:

- 1) Análisis de las cifras contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios establecidos en el nuevo marco normativo y en línea con el instructivo 002 de 2015, para cada uno de los grupos de cuentas.
- 2) Homologación del catálogo de cuentas del RCP precedente a las cuentas del nuevo catálogo anexo a la Resolución 620 de 2015, de conformidad con la estructura para las entidades SIIF Nación.
- 3) Elaboración de registros contables (en Excel) para la reclasificación de cifras reconocidas bajo el catálogo precedente (catálogo1) al nuevo catálogo (catálogo2), mediciones, y eliminaciones.
- 4) Elaboración de los comprobantes establecidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la CGN y la Circular Externa 041 del 01 de noviembre de 2017 de la Administración SIIF Nación, para la adaptación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a



la convergencia contable.

El efecto neto de la convergencia se revela en la cuenta 3145-Impactos por la transición al nuevo marco de regulación que asciende a la suma de \$9.938.252.394 pesos.

#### **NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

Con base en lo anterior, las variaciones por efecto de la convergencia y del reconocimiento y la medición de los hechos económicos de diciembre de 2018, por la aplicación del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, frente a la información financiera presentada en los Estados Financieros de 2017, se mencionarán en cada una de las Notas Específicas de las cuentas así:

#### **NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Dentro del proceso de conversión, el efectivo y equivalente de efectivo solo fue objeto de reclasificación a las cuentas del nuevo catálogo anexo a la Resolución N° 620 de 2015 y sus modificaciones, es decir no fue necesario hacer ajustes por errores ni por convergencia.

El Ministerio recibe recursos de la Nación según la Ley 1815 de diciembre 7 de 2016, y la ley 1873 del 27 de diciembre de 2017, por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

El Ministerio administra los aportes que deben hacer las Corporaciones Autónomas Regionales, según la Ley 344 de 1996 reglamentado en el Decreto 954 de 1999, denominado Fondo de Compensación Ambiental.

El efectivo y equivalentes al efectivo está compuesto por los recursos con disponibilidad inmediata, tales como Fondos de Caja Menor y saldos en entidades Bancarias en cuentas corrientes y de ahorros constituidas específicamente para cumplir con el recaudo de recursos y pago de las obligaciones.

De acuerdo a lo anterior los saldos comparativos del efectivo, y equivalentes con disponibilidad inmediata están representado por:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

110502- CAJA MENOR		2018	2017	VARIACION	
CAJA	DESCRIPCION			ABSOLUTA	%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230-05583-2 CAJA MENOR GASTOS DESPACHO DEL MINISTRO - (Efectivo)	-	-		0,00%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No.230-07912-1 CAJA MENOR GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	-		0,00%
TOTALES		0	0		0,00%

111005- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS CORRIENTES		2018	2017	VARIACION	
INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION			ABSOLUTA	%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0089-69999-9385 GASTOS PERSONALES	3.000.000	-	3.000.000	#DIV/0!
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1277 GASTOS GENERALES	-	-		100,00%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1285 GASTOS DE TRANSFERENCIAS.	1.867.613	665.225		180,75%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1293 GASTOS DE INVERSION	-	-	1.202.388	100,00%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1335 CUENTA INACTIVA	-	-		0,00%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A	CUENTA No. 004-16081-8 CUENTA INACTIVA- FCA RECAUDOS	-	-		0,00%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 000-8969992687 - MADRS REGALIAS	-	-		100,00%
TOTALES		4.867.613	665.225	4.202.388	831,72%

111006- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS DE AHORROS		2018	2017	VARIACION	
INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION			ABSOLUTA	%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A	CTA AHORROS 004-73201-7 FCA RECAUDOS	1.752.109.853	943.508.645	808.601.207	85,70%
BANCO DE OCCIDENTE	CTA AHORROS 230-87670-8 CONVENIO AGENCIA FRANCESA PARA EL DESARROLLO CCO1020-02	5.492.028	356.122.983	(350.630.954)	-98,46%
TOTALES		1.757.601.881	1.299.631.628	457.970.253	35,24%
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFECTIVO		1.762.469.494	1.300.299.853	462.172.641	35,54%

Las cuentas bancarias autorizadas por la DTN y constituidas para el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades de la entidad, y las cuentas con una destinación específica, han sido conciliadas mensualmente el Grupo de Contabilidad evaluó las partidas conciliatorias de cada cuenta Bancaria y realizó los ajustes contables a los que hubo lugar, teniendo en cuenta la importancia material de revelar los hechos económicos en el periodo y la vigencia correspondiente, incluyendo en el formato de conciliación las observaciones, los requerimientos y el detalle de los ajustes contables realizados por cada una de las cuentas como soporte de las conciliaciones realizadas a 31 de diciembre de 2018.

La principal variación del efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a la cuenta de ahorros de AV Villas la cual registra los recaudos de Fondo de Compensación Ambiental – FCA dineros aportados por las Car's, y trasladados posteriormente a la CUN según instrucciones dadas por el Ministerio de Hacienda – Dirección del Tesoro Nacional - DTN.



## NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

### 1) Cuentas por cobrar

Para efectos de la conversión de los saldos de cuentas por cobrar se aplicó lo establecido en el numeral 2 de la norma de cuentas por cobrar, sobre el reconocimiento y medición de las mismas, así como lo definido en el Manual de Políticas contables y las directrices del instructivo 002 de 2015

Las cuentas por cobrar se registran con documentos que permiten determinar el derecho cierto del cobro, susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales.

Bajo este criterio, se reclasificaron del extinto grupo denominado Deudores al nuevo grupo denominado Cuentas por Cobrar, los conceptos que cumplen con los criterios establecidos en el nuevo marco normativo para ser incorporados como cuentas por cobrar, generándose una disminución de \$147.327.207.027 como se explica a continuación:

- Los ingresos no tributarios por concepto de Contribuciones fueron reclasificados a las respectivas cuentas por cobrar y no presentan ninguna variación por cuanto no hubo lugar a ajustes por correcciones ni por convergencia.

Las cuentas por cobrar por concepto de regalías corresponden a los derechos del Ministerio por concepto de transferencias del Sistema General de Regalías pendientes de cobro, en aplicación de la Resolución 470 de 2016 expedida por la CGN, por valor de \$631.646.254, los cuales se incorporaron bajo el Nuevo Marco Normativo como un ajuste por convergencia, con efecto en la cuenta de impactos por transición, de conformidad con las instrucciones de la CGN y el Ministerio de Hacienda.

Los otros deudores por concepto de pago por cuenta por terceros, contienen los saldos por incapacidades a cargo de las EPS, que a 31 de diciembre de 2017 era de \$149.435.126 y presenta un ajuste por mayor valor de \$22.230.317 derivado del proceso de depuración, con efecto en la cuenta de impactos en el patrimonio.

Igualmente se aplicó ajuste por deterioro a estas cuentas por cobrar en un monto de \$54.690.958,00 como ajuste por convergencia, con efecto en el patrimonio en la cuenta de impactos por transición.

Recursos entregados en administración: La disminución más representativa corresponde al traslado de los recursos entregados en administración por \$147.662.170.060 al grupo de otros activos dado que este concepto no cumple con los criterios para ser reconocido como cuentas por cobrar, de conformidad con lo establecido en la respectiva norma.

Igualmente se reclasificó a otros activos para proyectos de inversión por \$264.223.080.

De acuerdo a lo anterior los saldos comparativos de las Cuentas por Cobrar son:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

13-CUENTAS POR COBRAR							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO	9.113.949.336	1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.741.692.280	4.372.257.056	100,00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	103.015.315					
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	188.781.865	1470	OTROS DEUDORES	162.561.230	26.220.635	16,13%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	(55.076.719)			-	(55.076.719)	100,00%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		9.350.669.797			4.904.253.510	4.343.400.972	88,56%

**Contribuciones:** Corresponde a Fondos Especiales – Fondo de Compensación Ambiental – Registra los dineros adeudados por las CARS, de acuerdo a los lineamientos fijados por la Ley 344 de 1996 y el Decreto Reglamentario 954 de 1999. Las contribuciones se encuentran conciliadas con la Secretaria Técnica de la Oficina Asesora de Planeación, quien tiene a cargo la recepción de las autoliquidaciones de las CAR por este concepto y el control del recaudo.

La variación del 100% presentada entre el año 2018 vs 2017 corresponde de conformidad con la política contable, las auto-liquidaciones de la contribución de las CAR se reconocen como una cuenta por cobrar, y en atención al principio de devengo, con independencia del recaudo.

Relacionamos a continuación las entidades que se encuentran registradas en esta cuenta y su recaudo se evidencia en consignaciones de enero de 2019, por lo tanto estas cuentas por cobrar no superan los treinta días.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Descripcion	Saldo Final
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	28.880.926,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	2.276.327.120,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	488.392.067,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	1.362,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	353.033.885,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	368.378.864,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	264.032.159,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	261.366.825,19
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB	19.525.831,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA	1.578.130.772,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	82.791.603,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	30,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS CORPOCALDAS	444.815.935,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE CVS	283.490.201,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO CORPONARIÑO	66.892.746,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CORDER	29.926.680,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	198.645.791,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	722.859.792,60
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA (CORPOGUAJIRA)	265.682.597,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	90.667.605,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	119.800.456,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL RIONEGRO NARE CORNARE	743.634.360,00
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	426.671.728,00
TOTALES:	9.113.949.335,79

**Transferencias por cobrar:** Corresponde a los recursos pendientes de transferir por el Sistema General de Regalías.

**Otras cuentas por cobrar:** Esta cuenta registra los valores por incapacidades reconocidas en la liquidación de las nominas a los funcionarios por el Ministerio y cobradas por la Oficina de Talento Humano a las diferentes EPS.

El grupo de Talento Humano realiza el cobro ante estas entidades. Las Entidades Promotoras de Salud-EPS consignan los recursos por incapacidades en las cuentas de la Dirección del Tesoro Nacional en el Banco República, registrados en el aplicativo SIIF Nación.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Se realizó la conciliación de las partidas registradas en Talento Humano, comparadas con las de contabilidad por el mes de diciembre de 2018.

De conformidad con el siguiente cuadro analítico nos permite referenciar la cuenta por cobrar por edades, los reintegros del año 2018, los saldos por cobrar y el porcentaje de recaudo en el año 2018. Así:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE								
CLASIFICACION DE SALDOS POR EDADES - INCAPACIDADES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
ANEXO No.04								
SALDO INCAPACIDADES								
E.P.S	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	TOTAL
01. FOSYGA		768.056		630.378				1.398.434
02. NUEVA E.P.S		84.536	2.053.242	1.160.838	960.111	220.911	1.797.793	6.277.431
03. SURA			2.708.622	1.077.449	267.962	1.461.336	8.947.574	14.462.943
04. COMPENSAR		7.182.688	2.568.613		20.245.109	1.444.807	34.117.546	65.558.763
05. CRUZ BLANCA		2.370.955						2.370.955
06. SANITAS	282.816	520.592	102.692	1.083.888	10.765.061	45.111.476	71.750.353	129.616.878
07. ALIANSALUD							3.705.592	3.705.592
08. FAMISANAR						5.710.167	7.235.208	12.945.375
09. COOMEVA	20.807.571	1.075.068	11.308.882	1.864.543		9.856.348	7.890.385	52.802.797
10. CAFESALUD				2.267.807	6.314.991	446.603		9.029.401
11. SALUD TOTAL					957.467		974.559	1.932.026
12. SALUDCOOP	910.390	912.723	385.904					2.209.017
18. MEDIMAS						1.140.756	2.077.659	3.218.415
21. GOLDEN GROUP S.A	930.424							930.424
22. POSITIVA					1.283.550	2.420.611	25.375.012	29.079.173
	<b>22.933.213</b>	<b>12.914.618</b>	<b>19.127.955</b>	<b>8.084.903</b>	<b>40.794.261</b>	<b>67.813.016</b>	<b>163.871.681</b>	<b>336.637.824</b>
REINTEGROS 2018	282.858	979.469	3.908.228	3.037.247	11.158.158	52.876.280	84.900.320	157.142.560
VALORES AJUSTADOS	(42)	(4.751)	(86.547)	(134.504)	(63.703)	(626.245)	(1.950.752)	(2.866.544)
<b>SALDOS POR COBRAR</b>	<b>22.660.397</b>	<b>11.939.900</b>	<b>16.306.274</b>	<b>6.182.160</b>	<b>29.699.796</b>	<b>16.562.980</b>	<b>80.922.113</b>	<b>181.261.608</b>
% RECAUDO POR AÑO	1,2%	7,6%	20,4%	37,6%	27,4%	78,0%	61,8%	

1. A 31 de diciembre de 2017, en el proceso de depuración, y conciliación de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades entre el Grupo de Contabilidad y el Grupo de Talento Humano, se estableció como saldo inicial a 1 de enero de 2018 un valor de \$171.665.943 discriminado así:

E.P.S	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
01. FOSYGA		768.056		630.378			1.398.434
02. NUEVA E.P.S		84.536	2.053.242	1.160.838	960.111	220.911	4.479.638
03. SURA			2.708.622	1.077.449	267.962	1.461.336	5.515.369
04. COMPENSAR		7.182.688	2.568.613		20.245.109	1.444.807	31.441.217
05. CRUZ BLANCA		2.370.955					2.370.955
06. SANITAS	282.816	520.592	102.692	1.083.888	10.765.061	45.111.476	57.866.525
07. ALIANSALUD							
08. FAMISANAR						5.710.167	5.710.167
09. COOMEVA	20.807.571	1.075.068	11.308.882	1.864.543		9.856.348	44.912.412
10. CAFESALUD				2.267.807	6.314.991	446.603	9.029.401
11. SALUD TOTAL					957.467		957.467
12. SALUDCOOP	910.390	912.723	385.904				2.209.017
18. MEDIMAS						1.140.756	1.140.756
21. GOLDEN GROUP S.A	930.424						930.424
22. POSITIVA					1.283.550	2.420.611	3.704.161
	<b>22.931.201</b>	<b>12.914.618</b>	<b>19.127.955</b>	<b>8.084.903</b>	<b>40.794.261</b>	<b>67.813.016</b>	<b>171.665.943</b>



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

El valor de \$116.974.985 correspondientes a derechos claros, expresos y exigibles correspondiente a la cartera del año 2015 al año 2017 y el valor de \$54.690.958 corresponde a la cartera de los años 2012 al año 2014 los cuales se reconocieron como un deterioro de la cartera de conformidad al Nuevo Marco Normativo contable para entidades de Gobierno, deudas que fueron sometidos por Talento Humano a comité de cartera por prescripción.

2. Entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 se registró por el principio del devengo un valor de \$ 163.871.681 sustentado en las correspondientes liquidaciones de nómina así:

<b>E.P.S</b>	<b>2018</b>
01. FOSYGA	
02. NUEVA E.P.S	1.797.793
03. SURA	8.947.574
04. COMPENSAR	34.117.546
05. CRUZ BLANCA	
06. SANITAS	71.750.353
07. ALIANSALUD	3.705.592
08. FAMISANAR	7.235.208
09. COOMEVA	7.890.385
10. CAFESALUD	
11. SALUD TOTAL	974.559
12. SALUDCOOP	
18. MEDIMAS	2.077.659
21. GOLDEN GROUP S.A	
22. POSITIVA	25.375.012
	<b>163.871.681</b>

3. Como complemento en el cuadro se adjunta **ANEXO 3- RELACION DE CONSIGNACIONES A LA DTN POR CONCEPTO DE INCAPACIDADES AÑO 2018**, se identifica que de enero 1 al 30 de noviembre de 2018 se recaudó la suma de \$ **149.861.745** de los cuales \$5.724.130 corresponde a una recuperación de cartera deteriorada del año 2012 al 2014, \$63.075.901, corresponde reintegros de cartera del año 2016 y 2017 y \$78.578.042 corresponde a reintegros de cartera del año 2018.

4. Una vez se incorpora los ajustes contables al control de saldos de Talento Humano el saldo por cartera a 30 de noviembre de 2018 equivale a la suma de \$ 170.042.907 de los cuales la suma de \$ 115.069.185 corresponden a derechos claros, expresos y exigibles del año 2016 al año 2018 y el valor de \$54.973.722 considerado como cartera prescrita por los años 2012 al año 2015.

5. El saldo contable a 31 de diciembre de 2018 asciende a la suma de **\$182.890.366,00** encontrándose en proceso de conciliación y análisis en referencia a los mayores valores pagados por las E.P.S reportados como saldos de ingresos por concepto de incapacidades que



El ambiente  
es de todos

Minambiente

a al día de hoy quedaron pendientes de ser clasificados por proceso automático por valor de \$ 1.255.305.

6. Frente a la relación directa del recaudo o gestión de cobro frente al devengo clasificado por año, se observa una recuperación importante del 30,7% del año 2015, 78% del año 2017 y 53% para el año 2018.

#### Deterioro de la Deuda.

De acuerdo al manual de políticas contables , y en lo particular para las licencias e incapacidades se "tendrá en cuenta para efectos de determinar el deterioro frente al cobro de las prestaciones económicas a las EPS, lo previsto en el artículo 28 de la Ley 14348 de 19 de enero de 2011, que precisa que el derecho de los empleadores de solicitar a las EPS el reembolso del valor de las prestaciones económicas prescribe en el término de tres (3) años contados a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago correspondiente al trabajador" y teniendo en cuenta lo descrito anteriormente la cuenta revela el deterioro de incapacidades registrados a 31 de diciembre de 2018 así:

Descripcion	Saldo Final
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	-7.182.688,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	-668.972,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	-3.298.616,00
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	-3.786.071,00
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-2.267.807,00
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	-2.209.017,00
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-30.963.735,00
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-2.370.955,00
GOLDEN GROUP S.A ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	-930.424,00
CONSORCIO SAYP 2011	-1.398.434,00
<b>TOTALES:</b>	<b>-55.076.719,00</b>

#### NOTA No. 3 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo con el Instructivo No. 002 de 2015, se realizaron las siguientes actividades para determinar los saldos iniciales de las propiedades, planta y equipo.

En primer lugar, es importante precisar que para todos los activos se aplicó la alternativa de medición N° 1 (Medición al Costo) y se reconocieron los activos cuyo costo supera los 3.5 SLMLV, de acuerdo con lo definido en el Manual de Políticas Contables, de conformidad con lo señalado en las actas de autorización de ajustes para Propiedades, planta y equipo.



Así, las propiedades Planta y equipo presentan un aumento de \$3.170.462.875, al pasar de \$16.612.345.258 a 31 de diciembre de 2017 a \$19.752.860.35 como saldo inicial bajo el nuevo marco normativo, derivada de los ajustes por corrección de errores y por convergencia, como se detalla a continuación:

- **Bienes muebles en Bodega:**

El ajuste por corrección de errores por \$594.884.066 corresponde a la reclasificación para trasladar de la cuenta de bienes muebles en bodega a la cuenta de intangibles, el valor de las Licencias de software que se encontraban registrados inadecuadamente bajo el régimen de contabilidad pública precedente, al no corresponder a un bien mueble nuevo, como indica la descripción de la cuenta 1635-Bienes muebles en bodega, según se muestra en el comprobante 5501.

Por su parte, el ajuste por convergencia se desagrega de la siguiente manera:

Concepto	Valor
Bienes retirados por valor inferiores a 3.5 SMLMV	410,272,864
Retirados por revalu a costo de reposición	405,680
Total ajuste por convergencia	410,678,544
<i>Comprobantes 5501 y 5967</i>	

- **Propiedades, planta y equipo no explotados**

El ajuste por corrección de errores, por \$1.098.950.107,54 se explica por la reclasificación de la cuenta de bienes no explotados a la cuenta de Intangibles por concepto de licencias y software, según comprobante 7986, los cuales bajo Régimen Precedente se encontraban clasificados como Equipo de cómputo.

El ajuste por convergencia se detalla a continuación

Concepto	Valor	Comprobante
Bienes retirados por valor inferiores a 3.5 SMLMV	- 151.943.529	5697 y 5501
Retirados por revalu a costo de reposición	- 23.102.783	
Incorporados al costo de reposición	18.196.000	8692-8693
TOTAL AJUSTE POR CONVERGENCIA	- 156.850.312	

- **Maquinaria y equipo.**

La disminución por convergencia por valor de \$48.074.098 corresponde a incorporaciones de:

Concepto	Valor	Comprobante
Bienes retirados por valor inferiores a 3.5 SMLMV	- 49,132,098	5501
Retirados por revalu a costo de reposición	- 7,772,000	8686
Incorporados al costo de reposición	8,830,000	8694
TOTAL AJUSTE POR CONVERGENCIA	- 48,074,098	



- **Equipo médico científico**

Presenta un ajuste por valor de \$316.600 disminuyendo la PPYE, originado en retiro de equipos cuyo valor es inferior a 3.5 SMLMV (Comprobante N° 5501).

- **Muebles, enseres y Equipo de Oficina**

Su disminución de \$ 1.149.591.540 se debe al retiro de bienes cuyo valor es inferior a 3.5 SMLMV (Comprobante N° 5501)

- **Equipo de comunicación y computación**

La disminución de \$241.317.081, se debe a retiro de bienes cuyo valor es inferior a 3.5 SMLV:

Concepto	Valor	Comprobante
Bienes retirados por valor inferiores a 3.5 SMLMV	- 164,974,991	5501-5973
Retirados por revaluó a costo de reposición	- 684,679,097	8703-8688
Incorporados al costo de reposición	609,337,000	8696-8697
<b>TOTAL AJUSTE POR CONVERGENCIA</b>	<b>- 240,317,088</b>	

- **Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería**

La disminución está representada así:

Concepto	Valor	Comprobante
Bienes retirados por valor inferiores a 3.5 SMLMV	- 16,710,666	5,501
Retirados por revaluó a costo de reposición	- 2,907,540	8,687
Incorporados al costo de reposición	3,862,000	8,695
<b>TOTAL AJUSTE POR CONVERGENCIA</b>	<b>- 15,756,206</b>	

- **Depreciación acumulada**

La depreciación acumulada presenta una disminución de \$5.001.291.622, al pasar de \$10.812.096.327 de diciembre de 2017, a \$5.810.804.706 como saldo inicial bajo el nuevo marco normativo, en razón a que se eliminó la depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2017 de los activos que no cumplían con el criterio de reconocimiento superior a 3.5 SMLMV, y de aquellos que se encontraban totalmente depreciados pero que dado que se encontraban en condiciones de uso se recalculó su costo de reposición y su respectiva depreciación para incorporarlos.

- **Provisión para Propiedad Planta y Equipo**

La provisión para propiedades, planta y equipo fue cancelada en su totalidad con efecto en la cuenta de impactos en el patrimonio, como lo señala el instructivo 002 de 2015.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## 2) Otros activos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	Saldo a 31 de diciembre de 2017	Ajuste por errores	Ajuste por convergencia	Reclasificación por convergencia	Saldo Inicial Nuevo Marco Normativo	VARIACIÓN
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS				264,223,080	264,223,080	264,223,080
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN				147,662,170,060	147,662,170,060	147,662,170,060
1.9.10	CARGOS DIFERIDOS	337,985,007		337,985,007			337,985,007
1.9.70	INTANGIBLES	6,210,518,783	1,693,834,174	2,689,873,049		5,214,479,908	996,038,876
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	2,626,789,630		2,613,844,139		12,945,491	2,613,844,139
1.9.99	VALORIZACIONES	42,162,161,376		42,162,161,376			42,162,161,376
	<b>TOTALES</b>	<b>46,083,875,536</b>	<b>1,693,834,174</b>	<b>42,576,175,293</b>	<b>147,926,393,140</b>	<b>153,127,927,557</b>	<b>107,044,052,021</b>

Presentan un aumento de \$107.044.052.021 organizada básicamente por el traslado a este grupo de los conceptos de recursos entregados en administración, como se explicó en las cuentas por cobrar, que se contrarresta por la eliminación de las valorizaciones y los cargos diferidos.

En relación con los intangibles, presentan una disminución de \$996.038.876, de los cuales \$1.693.834.007 corresponden a los conceptos que debieron trasladarse de Propiedades planta y equipo (Bienes Muebles en Bodega), y ajuste por convergencia de \$2.689.873.007 que corresponden a retirados de uso por \$2.579.199.586 y por menores de 3.5 SMLMV \$110.673.463.

### Depreciación acumulada

La depreciación acumulada presenta una disminución de \$5.001.291.622, al pasar de \$10.812.096.327 de diciembre de 2017, a \$5.810.804.706 como saldo inicial bajo el nuevo marco normativo, en razón a que se eliminó la depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2017 de los activos que no cumplían con el criterio de reconocimiento superior a 3.5 SMLMV, y de aquellos que se encontraban totalmente depreciados pero que dado que se encontraban en condiciones de uso se recalculó su costo de reposición y su respectiva depreciación para incorporarlos.

### Provisión para Propiedad Planta y Equipo

La provisión para propiedades, planta y equipo fue cancelada en su totalidad con efecto en la cuenta de impactos en el patrimonio, como lo señala el instructivo 002 de 2015.

Representa los bienes tangibles adquiridos por el MADS en el cumplimiento de su objeto social; se encuentran depreciados de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta, así :

Las vidas útiles definidas se encontrarán contempladas en los siguientes rangos:



Activos	Rangos de vida útil
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

Las vidas útiles empleadas para el cálculo de la depreciación fueron modificadas, y se encuentran parametrizadas en el aplicativo.

A continuación se presentan los saldos comparativos:

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%	
1605	TERRENOS	1.685.009.466	1605	TERRENOS	1.685.017.266	(7.800)	0,00%	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	10.357.861	1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.553.754.624	(1.543.396.763)	-99,33%	
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO	1.037.459.026	1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO	2.593.972.368	(1.556.513.342)	-60,01%	
1640	EDIFICACIONES	14.188.660.317	1640	EDIFICACIONES	13.766.036.317	422.624.000	3,07%	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	443.951.356	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	492.345.580	(48.394.224)	-9,83%	
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	23.420.758	1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	23.737.358	(316.600)	-1,33%	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	304.383.269	1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE	1.440.531.676	(1.136.148.407)	-78,87%	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	7.788.131.500	1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	6.875.894.104	912.237.396	13,27%	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y	947.327.880	1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y	858.123.900	89.203.980	10,40%	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	3.862.000	1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	19.618.205	(15.756.206)	-80,31%	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	(6.948.554.668)	1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(10.812.096.327)	3.863.541.660	-35,73%	
			1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE	(1.884.589.815)	1.884.589.815	-100,00%	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA E QUIPO		19.484.008.757			16.612.345.258	2.871.663.500	17,23%	

Mediante la Resolución 2735 de 2017 se derogó la Resolución No. 1009 del 27 de agosto de 2004 y se adoptó el Manual para el Manejo Administrativo de los Bienes de Propiedad del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Fondo Nacional Ambiental.

De conformidad con el Manual antes enunciado, previo a la enajenación de bienes muebles, el Ministerio realizó un inventario de los bienes que ya no están utilizando o necesitando, los cuales fueron ofrecidos inicialmente a título gratuito, a todas las entidades públicas de cualquier orden.

Igualmente, se dan la Baja de Bienes Devolutivos, teniendo en cuenta su estado de obsolescencia, deterioro y utilidad, de conformidad con el Acta del Comité de Bienes y los conceptos técnicos emitidos, según lo dispuesto en el Artículo 2.2.1.2.2.4.3 del Decreto 1082 de 2015.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Durante el año 2018 se dieron de bajas bienes así:

BIENES DADOS DE BAJA AÑO 2018			
FECHA	DOCUMENTO	NUMERERO	VALOR LIBROS
06/02/2018	RESOLUCION	184	44.678.707,05
19/02/2018	RESOLUCION	242	43.189.581,05
18/06/2018	RESOLUCION	1131	547.189.973,39
26/12/2018	RESOLUCION	2504	8.853.859,21
26/12/2018	RESOLUCION	2505	217.752.794,79
	TOTAL BAJAS		861.664.915,49

Esta cuenta se encuentra conciliada entre contabilidad VS los libros de Kardex que maneja el almacén de la entidad a 31 de diciembre de 2018.

#### **NOTA No. 4 OTROS ACTIVOS**

Presentan un aumento de \$107.044.052.021 organizada básicamente por el traslado a este grupo de los conceptos de recursos entregados en administración, como se explicó en las cuentas por cobrar, que se contrarresta por la eliminación de las valorizaciones y los cargos diferidos.

En relación con los intangibles, presentan una disminución de \$996.038.876, de los cuales \$1.693.834.007 corresponden a los conceptos que debieron trasladarse de Propiedades planta y equipo (Bienes Muebles en Bodega), y ajuste por convergencia de \$2.689.873.007 que corresponden a retirados de uso por \$2.579.199.586 y por menores de 3.5 SLMLLV \$110.673.463.

Los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

De acuerdo a lo anterior los saldos comparativos de los otros activos son:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

#### 19 OTROS ACTIVOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	21.416.000	1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	-	21.416.000	100,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-266.807.226	1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	264.223.080	2.584.146	0,98%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN	147.302.702.676	1424	RECURSOS ENTREGADOS EN	147.662.170.060	(359.467.385)	-0,24%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS*	-	1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	-	0,00%
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-	1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-	-	0,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.539.886.490	1970	INTANGIBLES	6.210.518.783	(670.632.293)	-10,80%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	(149.343.903)	1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE	(2.626.789.630)	2.477.445.728	-94,31%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	-	1910	CARGOS DIFERIDOS	337.985.007	(337.985.007)	-100,00%
1999	VALORIZACIONES*	-	1999	VALORIZACIONES	42.162.161.376	(42.162.161.376)	-100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		152.981.468.489			194.010.268.676	(41.028.800.187)	-21,15%

#### **Avances y anticipos entregados:**

En esta cuenta se encuentran registrados dineros entregados por el Ministerio a la OEI entidad cooperante en años anteriores para Proyectos de Inversión, según el convenio OEI 01 de 2004 el cual presenta un saldo pendiente de legalizar por la suma de \$264,223 miles de pesos, correspondiente a recursos comprometidos y que la OEI no a cancelado al beneficiario por encontrarse estos dentro de un proceso fiscal, y para el año 2017 sigue pendiente. Esta cuenta fue clasificada del concepto de "Deudores" por Régimen Precedente a "Otros Activos" en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

#### **Recursos entregados en administración**

El Ministerio en cumplimiento del Decreto 2785 de 2013, traslada los recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional, considerando que:

Artículo 1. Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional.: El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es 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.

Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

La Cuenta Única Nacional "CUN" en Administración, fue clasificada del concepto de "Deudores" por Régimen Precedente a Otros Activos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Esta cuenta se encuentra conciliada con el Tesoro Nacional.



### Intangibles

En esta cuenta se registran las Licencias y Software adquiridos por Ministerio necesarios para la utilización de los equipos de cómputo, en el desarrollo de las actividades asignadas para realizar su cometido estatal.

En el Ministerio, dada las características de los intangibles, serán de vida útil finita por cuanto es posible establecer el tiempo durante el cual se obtendrá su potencial de servicios, razón por la cual siempre se calculará su amortización.

Los activos intangibles se amortizarán por el método de línea recta y su vida útil será la determinada por el contrato de la licencia, en el caso del software licenciados, y para aquellos softwares de propiedad, será definida por el Grupo de Sistemas.

### NOTA No. 5 CUENTAS POR PAGAR

#### Cuenta por pagar

CUENTA	Código	DESCRIPCION	Saldo a 31 de diciembre de 2022	Ajuste por convergencia	Reclasificación para por convergencia	Saldo inicial nuevo Marco normativo	VARIACION
2401	1	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAC	17,973,532,897		- 17,973,532,897	0	- 17,973,532,897
2401	2				- 17,973,532,897	17,973,532,897	17,973,532,897
2403	1	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1,127,645,324		- 1,127,645,324	2,255,290,648	1,127,645,324
2403	2	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			- 1,127,645,324	- 1,127,645,324	- 1,127,645,324
2425	1	ACREEDORES	2,146,334,568		- 2,146,334,568	-	- 2,146,334,568
2424	2	DESCUENTOS DE NOMINA			- 713,205,657	713,205,657	713,205,657
2436	1	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	925,040,325	9,692,772	- 925,040,325	9,692,772	- 915,347,553
2436	2	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			- 925,040,325	925,040,325	925,040,325
2460	1	CREDITOS JUDICIALES	1,604,433,480		- 1,604,433,480	-	- 1,604,433,480
2460	2	CREDITOS JUDICIALES	0.00		- 1,604,433,480	1,604,433,480	1,604,433,480
2490	2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00		- 1,345,254,311	1,345,254,311	1,345,254,311
2407	2	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			- 20,179,354	20,179,354	20,179,354
		<b>TOTALES</b>	<b>23,776,986,594</b>	<b>9,692,772</b>	<b>- 67,695,246</b>	<b>23,718,984,120</b>	<b>- 58,002,474</b>

La disminución de las cuentas por pagar fue de \$54.002.474, de los cuales \$ 67.695.246 se originan en reclasificaciones de conceptos que se reclasificaron a la cuenta de beneficios empleados, que se compensan con \$9.662.772 que corresponden ajuste por convergencia por la incorporación de algunos conceptos de retención en la fuente.

Los saldos comparativos corresponden a:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1.546.348.361	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	17.973.532.897	(16.427.184.536)	-91,40%
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR						0,00%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1.212.016.710	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	1.127.645.324	84.371.386	7,48%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.164.408	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	20.179.354	(12.014.946)	-59,54%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	442.897.731	2425	ACREEDORES*	713.205.657	(270.307.926)	-37,90%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	400.651.639	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO	925.040.325	(524.388.686)	-56,69%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			0,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1.342.400.472	2460	CREDITOS JUDICIALES	1.604.433.480	(262.033.008)	100,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	419.062.885	2425	ACREEDORES*	1.424.514.311	(1.005.451.427)	-70,58%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		5.371.542.206			23.788.551.348	(18.417.009.142)	-77,42%

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** esta cuenta registra las obligaciones adquiridas por el Ministerio con proveedores nacionales para la adquisición de bienes y servicios con recursos de funcionamiento y a través de programas de inversión, estas obligaciones se encuentran conciliadas con las obligaciones constituidas en Presupuesto y pagadas por la Tesorería.

**Recursos a favor de terceros:** para efectos de las variaciones se debe tener en cuenta que el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de los pasivos por Recursos a Favor de Terceros la cual incluye los Recaudos por Clasificar y Otros Recursos a Favor de Terceros registradas en la cuenta 2905 Otros Pasivos en el año 2017, fue trasladada bajo los criterios de la normatividad vigente a la cuenta 2407 como una Cuenta por Pagar. La principal diferencia obedece a los documentos pendientes de clasificar por recaudos del Fondo de Compensación Ambiental.

**Descuentos de nómina:** para efectos de las variaciones se debe tener en cuenta que el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de los pasivos referentes a las deducciones de nómina registradas en la cuenta 2425 Pasivos Acreedores en el año 2017, fue trasladada bajo los criterios de la normatividad vigente a la cuenta 2424 Pasivo por Descuentos de Nómina.

**Retenciones en la fuente e impuesto de timbre:** esta cuenta registra deducciones que por ley debe realizar el Ministerio a los diferentes proveedores, contratistas y proveedores de bienes y servicios. El reconocimiento de estas acreencias se realiza al momento del pago al acreedor, con la disposición del recurso se procede a hacer la declaración a la DIAN, y Secretaria de Impuestos Distritales respectivamente, según los calendarios de fechas programadas por estos organismos.



### Créditos Judiciales- Sentencias

El valor de \$ 1.342.400.472 con corte a 31 de diciembre de 2018, corresponde a las sentencias ejecutoriadas, por obligaciones por concepto de fallos en contra del Ministerio, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

**Viáticos y Gastos de Viaje:** Representa obligaciones adquiridas por el Ministerio en reconocimiento de visitas realizadas por funcionarios del Ministerio y aprobadas por los diferentes supervisores. Estas obligaciones forman parte de las cuentas por pagar constituidas y conciliadas con Presupuesto, Tesorería y contabilidad.

**Servicios:** el Ministerio suscribió convenios y contratos con organizaciones no gubernamentales, así como el suministro de bienes de consumo que representan la mayor variación de la subcuenta de servicios dentro de los acreedores.

### NOTA No. 6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### 1) Beneficios a empleados

CUENTA	Catálogo	DESCRIPCION	Saldos a 31 de diciembre de 2017	Ajuste por convergencia	Redasificación neta por convergencia	Saldo Inicial Nuevo Marco normativo	VARIACION
2505	1	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.476.436.417		- 2.476.436.417	0	2.476.436.417
2510	1	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICA	9.737.288		- 9.737.288		9.737.288
2511	2	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO P			2.564.311.017	2.564.311.017	- 2.564.311.017
2514	2	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		111.326.479.648	9.737.288	111.336.216.936	- 111.336.216.936
		TOTALES	2.486.173.705	111.326.479.648	87.874.600	113.900.527.953	- 111.414.354.248

Los beneficios a empleados ascendieron a \$113.900.527.953 como saldo inicial bajo el nuevo marco normativo, originado en la incorporación del cálculo actuarial de pensiones por un monto de \$111.336.216.936 que constituyen las obligaciones por beneficios posempleo los cuales fueron incorporados en el comprobante de convergencia, y \$2.564.436.417 por concepto de beneficios a empleados a corto plazo que fueron reclasificados de la cuenta de obligaciones laborales.

#### 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO	3.128.938.273	2505-242532	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.485.051.017	643.887.256	25,91%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	101.205.890.589	2510	PENSIONES Y PRESTACIONES	9.737.288	101.196.153.301	100,00%
	TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	104.334.828.862			2.494.788.305	101.840.040.557	4082,11%



Los pasivos laborales con funcionarios y pensionados presentados en estas cuentas corresponden a obligaciones causadas con corte a 31 de diciembre de 2018, en especial las correspondientes a las prestaciones sociales consolidadas, como es el caso de las vacaciones, la prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones que por normativa supera el período contable, los valores reconocidos corresponde a la información suministrada por el Grupo de Talento Humano.

### Para pensiones

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 1.2.4.4 se eliminaron los saldos de las subcuentas de naturaleza débito y crédito por concepto de cálculo actuarial de pensiones actuales y de cuotas partes pensionales, lo cual generó un efecto en el patrimonio en la cuenta de impactos por transición, el cual se contrarresta con la incorporación de este saldo a las cuentas del pasivo por beneficio a empleados posempleo, por el mismo valor, como se muestra en el numeral 6-Beneficios a empleados. Comprobantes 5968-5969-5970.

**Cálculo Actuarial** El Ministerio realizó la contratación de un Actuario para actualizar el pasivo pensional de funcionarios del INDERENA – En el desarrollo de este proceso el actuario tomó un grupo de 848 jubilados, generando una reserva provisional a diciembre 31 de 2016 de representan un valor de \$ 181.604.277.894,00, el cálculo actuarial de las cuotas partes representadas en 45 entidades ascienden a la suma de \$ 3.939.8540.853 y la liquidación provisional de los bonos pensionales Clase B representa la suma de \$ 205.679.896.929. Durante el 2017 se registraron novedades del pasivo pensional por fallecimientos, beneficiarios que ingresan y reajuste de las mesadas por valor de \$881.288.577 sin tener en cuenta los casos jurídicos reportados por el actuario.

Ahora bien, atendiendo el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional, el cual establece que “las entidades del nivel nacional responsables del pasivo pensional que, de acuerdo con la normatividad vigente, deben observar el cálculo actuarial aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, revelarán la estimación de dicho cálculo. Cuando, por alguna circunstancia, el cálculo actuarial no haya sido aprobado por el Ministerio, podrán revelar la estimación del cálculo actuarial pendiente de aprobación, siempre que se atiendan los parámetros y bases técnicas establecidas por las disposiciones legales vigentes para su elaboración. (...) Las entidades responsables del pasivo pensional amortizarán el cálculo actuarial en el plazo previsto en las disposiciones legales vigentes que apliquen a cada entidad en particular. A falta de regulación específica, amortizarán el cálculo actuarial teniendo como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.” (Subrayado fuera de texto) se actualizó el pasivo pensional del Ministerio de acuerdo, con la información que se detalla a continuación:



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTRENIBLE			
PROVISION PARA PENSIONES			
Calculo actuarial de pensiones actuales registrado en Balance a 31 de diciembre de 2017		170.404.932.071,00	
Calculo actuarial de pensiones actuales reportado por T.H a 31 de diciembre de 2016		181.604.277.894,00	
Jubilados a cargo exclusivo de la empresa	122.220.380.270,00		
Beneficiarios vitalicios	51.226.702.067,00		
beneficiarios temporales	493.008.505,00		
Inválidos	7.664.187.051,00		
<b>DIFERENCIA DE CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES</b>			<b>11.199.345.823,00</b>
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones registrado en Balance a 31 de diciembre de 2017		49.175.600.687,84	
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones por pagar-reportado por T.H a 31 de diciembre de 2016		3.939.854.853,00	
<b>DIFERENCIA DE CALCULO ACTUARIAL POR CUOTAS PARTES DE PENSIONES</b>			<b>-45.235.745.834,84</b>
<b>IMPACTO DE LA AMORTIZACIÓN DEL CÁLCULO ACTUARIAL EN EL RESULTADO DEL PERÍODO</b>			
Las entidades responsables del pasivo pensional amortizarán el cálculo actuarial en el plazo previsto en las disposiciones legales. A falta regulación específica, amortizarán teniendo en cuenta como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.			
Calculo actuarial de pensiones actuales reportado por T.H a 31 de diciembre de 2016		181.604.277.894,00	
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones por pagar-reportado por T.H a 31 de diciembre de 2016		3.939.854.853,00	
<b>TOTAL POR AMORTIZAR</b>			<b>185.544.132.747,00</b>
<b>AMORTIZACIÓN DEL CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES Y CUOTAS PARTES ACTUALES- 2017</b>			<b>111.326.479.648,20</b>
<b>TOTAL IMPACTO EN EL RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>111.326.479.648,20</b>

Las variaciones originadas en las novedades del cálculo actuarial, reportadas por Talento Humano, se calcularon de la siguiente forma:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTRENIBLE			
PROVISION PARA PENSIONES			
registrado en Balance a 31 de diciembre de 2017		181.604.277.894,00	
reportado por T.H por las variaciones con novedades 2017		-881.288.577,00	
Jubilados que salen por fallecimiento. Sustitución pensional reclamada	47.415.477,00		
Jubilados que salen por fallecimiento. Sin reclamación de Sustitución pensional	-1.513.812.670,00		
Beneficiarios que salen por fallecimiento	-888.251.133,00		
Beneficiarios que ingresan y su causante no figura en 2016.	488.926.788,00		
Reajuste mesadas pensionales	984.432.961,00		
<b>DIFERENCIA DE CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES</b>			<b>180.722.989.317,00</b>



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTRENIBLE PROVISION PARA PENSIONES			
	Diciembre 2017	Amortizacion 2018	Saldo
Calculo actuarial de pensiones actuales registrado en Balance a 31 de diciembre de 2018			85.266.698.378,40
Calculo actuarial de pensiones actuales reportado por Actuario a 31 de diciembre de 2017 y no actualizado	108.962.566.736,40	9.905.687.885,13	99.056.878.851,27
Jubilados a cargo exclusivo de la empresa	0,00		
Beneficiarios vitalicios	0,00		
beneficiarios temporales	0,00		
Inválidos	0,00		
<b>DIFERENCIA DE CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES</b>			<b>13.790.180.472,87</b>
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones registrado en Balance a 31 de diciembre de 2018			2.184.051.279,31
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones sin actualizar reportado a 31 de diciembre de 2017	2.363.912.911,80	214.901.173,80	2.149.011.738,00
Cuotas partes de pensiones por amortizar DB			0,00
Calculo actuarial de cuotas partes pensionales actuales registrado en Balance a 31 de diciembre de 2017			
<b>DIFERENCIA DE CALCULO ACTUARIAL POR CUOTAS PARTES DE PENSIONES</b>			<b>-35.039.541,31</b>
<b>IMPACTO DE LA AMORTIZACIÓN DEL CÁLCULO ACTUARIAL EN EL RESULTADO DEL PERÍODO</b>			
Las entidades responsables del pasivo pensional amortizarán el cálculo actuarial en el plazo previsto en las disposiciones legales. A falta regulación específica, amortizarán teniendo en cuenta como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.			
Calculo actuarial de pensiones actuales reportado por Actuario a 31 de diciembre de 2017 y no actualizado			99.056.878.851,27
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones no actualizado reportado a 31 de diciembre de 2017			2.149.011.738,00
<b>TOTAL POR AMORTIZAR</b>			<b>111.326.479.648,20</b>
<b>AMORTIZACIÓN DEL CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES - 2018</b>			<b>9.905.687.885,13</b>
<b>AMORTIZACIÓN DEL CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES- 2018</b>			<b>214.901.173,80</b>
<b>TOTAL IMPACTO EN EL RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>10.120.589.058,93</b>
<b>TOTAL SALDO CALCULO PENSIONES Y CUOTAS PARTES ACTUALES -2018</b>			<b>101.205.890.589,27</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

El Ministerio aplico las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación según el Numeral 8 de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014, que define el procedimiento contable para el registro de los bonos pensionales.

Mediante Resolución emitida por el Grupo de talento Humano se reconoce el derecho al bono pensional, con la emisión de este documento se hace exigible el pasivo al contribuyente de la cuota parte del bono emitido, esta Resolución reconoce el derecho de manera individual que a 31 de diciembre asciende a la suma de \$2.607.456.430 pendiente de pago.

El informe presentado por el actuario reposa en el Grupo de talento Humano, este informe se presentó al Ministerio de Hacienda con fecha de corte año 2017 y se encuentra en proceso de estudio y aprobación.

#### NOTA No 7 PROVISIONES

##### Para contingencias:

El saldo a 31 de diciembre de 2017 por \$1.172.592.933.986 por concepto de procesos judiciales, no fue objeto de ajuste por convergencia, por tanto, no presenta variación. Se efectuó la reclasificación a las subcuentas del nuevo catálogo de acuerdo con el tipo y naturaleza del proceso judicial.

**Litigios y demandas:** la cuenta registra la provisión para contingencia de litigios y demandas en contra del Ministerio, de carácter administrativo y laboral, esta información es registrada en el aplicativo E-kogui por la Oficina Asesora Jurídica, responsable de controlar y hacer seguimiento de los mismos, esta información la debe reportar la Oficina Jurídica a la Contraloría General de la República, esta información sirve de libro auxiliar a contabilidad, como soporte del registro de los valores ahí registrados. Esta cuenta se concilia mensualmente entre contabilidad y la Oficina Jurídica.

27- PROVISIONES							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	391.954.816.094	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1.172.592.933.986	(780.638.117.892)	-66,57%
							0,00%
	TOTAL PROVISIONES	391.954.816.094			1.172.592.933.986	(780.638.117.892)	-66,57%



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## NOTA No. 8 OTROS PASIVOS

Está conformado por los bonos pensionales, de acuerdo con lo establecido en el cálculo actuarial del Ministerio:

### 29- OTROS PASIVOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
2919	BONOS PENSIONALES	2.607.456.430	2625-2720	PENSIONES DE JUBILACION	111.595.426.648	(108.987.970.219)	100,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO						100,00%
	TOTAL OTROS PASIVOS	2.607.456.430			111.595.426.648	(108.987.970.219)	100,00%

## NOTA No. 9 PATRIMONIO

El patrimonio está conformado de la siguiente forma:

### 31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	(1.140.307.142.175)	3105	CAPITAL FISCAL	(1.017.476.850.222)	(122.830.291.953)	12,07%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	352.835					
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	823.433.650.833	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(120.951.560.361)	944.385.211.194	-780,80%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION*	-	3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	42.162.161.376	(42.162.161.376)	-100,00%
3120	SUPERAVIT POR DONACION*	-	3120	SUPERAVIT POR DONACION	4.642.194.468	(4.642.194.468)	-100,00%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO*	-	3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	-	-	0,00%
3128	AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS	-	3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO,	(2.020.481.251)	2.020.481.251	-100,00%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO	9.938.252.394				9.938.252.394	100,00%
3151	Capital fiscal nación	(13.755.140.932)				(13.755.140.932)	100,00%
	TOTAL PATRIMONIO	(320.690.027.044)			(1.093.644.535.990)	772.954.156.111	-70,68%



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## NOTA No. 10 INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto así:

41- INGRESOS FISCALES							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	55.747.192.171	4110	NO TRIBUTARIOS	44.963.296.315	10.783.895.857	23,98%
TOTAL INGRESOS FISCALES		55.747.192.171			44.963.296.315	10.783.895.857	23,98%
44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	55.108.224			-	55.108.224	100,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	16.408.753.943			-	16.408.753.943	100,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		16.463.862.167			-	16.463.862.167	100,00%
47- OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
4705	FONDOS RECIBIDOS	177.684.358.306	4705	FONDOS RECIBIDOS	173.714.609.669	3.969.748.638	2,25%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	819.922.719	4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	316.411.833	503.510.886	159,13%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		178.504.281.025			174.031.021.502	4.473.259.523	2,57%
48- OTROS INGRESOS							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	63.068.080	4805	FINANCIEROS	4.932.111.608	(4.869.043.528)	-98,72%
4808	INGRESOS DIVERSOS	785.689.972.378	4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	12.167.012.633	773.522.959.745	6357,54%
			4810	EXTRAORDINARIOS	33.077.791.523	(33.077.791.523)	-100,00%
			4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	117.862.144	(117.862.144)	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS		785.753.040.459			50.294.777.909	735.458.262.550	1467,30%

**Ingresos por Fondos Especiales- Contribuciones:** Esta cuenta registra los dineros recibidos de las CARs, a través de la cuenta del Fondo de Compensación Ambiental, de acuerdo a los lineamientos fijados por la Ley 344 de 1996 y el Decreto reglamentario 954 de 1999, los cuales están contabilizados por cada una de las entidades, y cada uno de los conceptos.

**Transferencias y subvenciones:** corresponde a las transferencias recibidas del Sistema General de Regalías, los bienes recibidos sin contraprestación y las donaciones.

**Operaciones Interinstitucionales:** Esta cuenta registra, los dineros transferidos por la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de obligaciones adquiridas por la entidad, mediante la modalidad de situado de recursos a nuestros bancos, y o Pagos Directos a través de la DTN – Banco República, de esta forma cumplimos con las obligaciones adquiridas.

**Otros ingresos:** Esta cuenta registra, ingresos diversos entre los que se encuentran la recuperación en la provisión de procesos judiciales que finalizaron a favor del ministerio según información de la oficina jurídica correspondiente



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Fecha	Tipo	Numero Transacción Contable	Numero Comprobante	Transaccion	Numero	DEBE	HABER	Descripción
2018/04/30	MANUAL	615	12673	NCT240		0,00	782.996.848.499,00	Para registrar disminución de la provisión de litigios y demandas administrativas según memorando de la Oficina Asesora Jurídica No. 31-009315

Igualmente, esta cuenta registra los reintegros que realizan las Cars y los Institutos de investigación por saldos en convenios de vigencias anteriores.

### NOTA No. 11 GASTOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

**Gastos de administración y operación:** registran el devengo de los derechos legales de los funcionarios vinculados al Ministerio para apoyar las actividades de funcionamiento y operación para el cumplimiento del cometido estatal. Estos conceptos se sustentan en las nóminas reportadas por la oficina de Talento Humano y los gastos originados en el devengo por consolidación de prestaciones sociales con corte a 31 de diciembre de 2018.

El detalle de los gastos de administración y operación es el siguiente:

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	19.570.068.059	5101	SUELDOS Y SALARIOS	18.782.122.878	787.945.181	4,20%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15.950.341	5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	24.245.533.829	(24.229.583.488)	-99,93%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.334.816.795	5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.219.434.462	115.382.333	2,21%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.198.614.900	5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.120.794.100	77.820.800	6,94%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	10.532.667.446	5101 - 2	SUELDOS Y SALARIOS	10.105.530.755	427.136.691	4,23%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.388.255.278	5101 - 5202	SUELDOS Y SALARIOS	3.263.802.701	2.124.452.578	65,09%
5111	GENERALES	42.432.724.768	5111-5211	GENERALES	5.870.271.739	36.562.453.029	622,84%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	340.793.968	5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	388.694.433	(47.900.465)	-12,32%
TOTAL		84.813.891.555			68.996.184.896	15.817.706.659	22,93%

Una variación importante en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de los Gastos de Administración y Operación, bajo los criterios de la normatividad vigente, corresponde al pago de las Pensiones de Jubilación actual, teniendo en cuenta que para el año 2017 el reconocimiento de la mesada pensional actual se registraba en la cuenta 5102 Contribuciones Imputadas, subcuenta 510206 Pensiones de jubilación patronales y para el año 2018 dicho pago afecta el pasivo causado a 31 de Diciembre de 2018 en la cuenta 2514 Beneficios Posempleo - PENSIONES, subcuenta 251410 Calculo actuarial de pensiones actuales.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

**Contribuciones imputadas:** Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por el Ministerio a los pensionados que se derivan de la relación laboral o a quienes dependen de ellos.

**Contribuciones Imputadas.** Dentro de este concepto se encuentran las Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos que registra el reconocimiento en el resultado del período del devengo de las obligaciones pensionales de exfuncionarios del INDERENA,

**Gastos Generales.** Esta cuenta registra los gastos de la entidad en materia de bienes de consumo, gastos de vigilancia, arrendamiento, gastos de viáticos y viaje, servicios públicos, publicidad y propaganda, la amortización de pólizas de seguros entre otros gastos.

**Mantenimiento:** La cuenta registra el devengo de los contratos presupuestalmente registrados bajo este concepto, cuya finalidad es realizar el sostenimiento de los bienes de la entidad, los gastos registrados a nombre del Ministerio se soportan en salidas de almacén de bienes de consumo.

**Impuestos, Contribuciones y Tasas:** la cuenta registra el cumplimiento de la entidad en materia de impuestos, mostrando una disminución en la cuenta de impuesto predial por valor de \$340.793.968 equivalente al -12% con respecto a lo causado en la vigencia anterior.

#### **Gastos por deterioro, depreciaciones y provisiones**

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.446.916.617	5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.446.916.617	100,00%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	136.398.411	5345	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES		136.398.411	100,00%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	3.093.959.842	5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	43.004.493.702	(39.910.533.850)	-92,81%
	TOTAL	4.677.274.870			43.004.493.702	(38.327.218.832)	-89,12%

Estos gastos corresponden al valor por el uso de los activos de las propiedades, planta y equipo. Actualmente no existe deterioro, porque dichos activos se encuentran en buen estado.

La amortización de los activos intangibles corresponde a las licencias de acuerdo con el período que se define en los contratos



El ambiente  
es de todos

Minambiente

El Gasto por provisión Litigios y demandas registra la provisión de los procesos de sentencias y conciliaciones, dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 10° la Resolución No.0188 de 2017 "por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido Valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad", con corte a 31 de diciembre de 2018, el valor del gasto por provisión para contingencias asciende a la suma de \$ 3.093.959.842 pesos que comparada con el año anterior, tuvo una disminución significativa dado que varios procesos se dieron por terminados o pasaron a una menor valoración del riesgo.

**Transferencias y subvenciones:** esta cuenta registra las obligaciones causadas de recursos del Fondo de Compensación Ambiental, mediante resolución de distribución proyectada por la Secretaría Técnica del Ministerio, que se hace mediante la modalidad de traslado entre libretas en el Sistema de Cuenta Única Nacional.

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	53.462.409.463	5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	28.663.695.000	24.798.714.463	86,52%
5424	SUBVENCIONES	2.439.284.528				2.439.284.528	100,00%
	TOTAL	55.901.693.991			28.663.695.000	27.237.998.991	95,03%

**Gastos público social – Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento Básico:** el Ministerio registró los valores causados en inversión social, originados en el desarrollo de programas y proyectos de inversión que no constituyen formación de capital. Cada uno de los conceptos que forman el sector del medio ambiente.

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL							
CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	2.429.804.161	5508	MEDIO AMBIENTE	87.468.167.827	(85.038.363.666)	-97,22%
	TOTAL	2.429.804.161			87.468.167.827	(85.038.363.666)	-97,22%

#### NOTA No.12 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Al 31 de diciembre de 2018, presenta los siguientes conceptos:

**Derechos Contingentes:** Corresponde a los posibles derechos Litigios y Demandas, que por no tener un alto grado de certidumbre en que se constituya un derecho cierto se reconocen en cuentas de orden el valor de \$497.210.282.145 entre procesos Ordinarios y Administrativos.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

**Deudoras de Control:** dentro de las partidas encontramos la cuenta **Bienes Entregados a Terceros – Propiedad Planta y Equipo-** Esta cuenta registra contratos de comodato suscritos por el Ministerio con diferentes entidades de gobierno así:

**Terrenos.** Lote el Mamonal, ubicado en Bolívar. Este bien lo recibió el INDERENA mediante documento de sesión gratuita con pleno derecho de dominio de la flota Mercante Gran colombiana, se tramitó ante la Oficina de Instrumentos Públicos la transferencia al distrito de Cartagena.

Lote Ubicado en Boca grande – Municipio de Cartagena Departamento de Bolívar Proceso se estableció la Propiedad del bien, y se descargaron de esta cuenta.

**Bienes Entregados a Terceros.** Esta cuenta registra diferentes bienes entregados a otras entidades como las Corporaciones Autónomas Regionales, esta información es controlada y suministrada por el Grupo Administrativo del Ministerio.

**Responsabilidades en Proceso Internas.** El Ministerio realizó el registro de los bienes faltantes producto del levantamiento de los inventarios de bienes realizados por el Grupo Administrativo, y su valor es de \$ 555.005.627

### **NOTA 13 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Esta cuenta registra procesos jurídicos laborales y administrativos, reportados por la Oficina Jurídica en cumplimiento a lo estipulado en el artículo 10° la Resolución No.0188 de 2017 “por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido Valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad, su valor a 31 de diciembre es de \$17.809.689.354.177 esta cuenta se encuentra conciliada con la oficina Jurídica.

A continuación, relacionamos los procesos judiciales individualizados y registrados en diciembre 31 de 2018 así:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE									
OFICINA JURIDICA - MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE ORDEN DE LOS PROCESOS JUDIALES - ORDINARIOS - LABORALES									
DICIEMBRE 31 DE 2018									
CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	DATOS DEL DEMANDANTE	CAUSA DE LA DEMANDA	JURISDICCIÓN	ESTADO	PROBABILIDAD DE PERDER EL CASO	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SACAR DE CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DE ENERO 2018 EN PESOS	OBSERVACIONES
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017								148.080.645	
54518400300	5474584 DIAZ DIAZ LUIS FELIPE		1 ORDINARIA	ACTIVO	MEDIA	5.205.447	0	153.286.092	
19001310500	4774140 MARTINEZ GRANDE ALFREDO		1 ORDINARIA	ACTIVO	MEDIA	14.203.667	0	167.489.759	
76001310501	31287281 ARIAS GARCIA MARIA DEL CAR		1 ORDINARIA	ACTIVO	MEDIA	15.078.731	0	182.568.490	
70001310500	33172712 TULENA TORIBIO EMILIA		1 ORDINARIA	ACTIVO	MEDIA	24.479.208	0	207.047.698	
19001312100	10479039 MOSQUE DESPOJO JURIDICO		1 ORDINARIA	TERMINADO	N/A	0	0	207.047.698	
19001312100	10486894 MOSQUE DESPOJO DE BIEN IN		1 ORDINARIA	TERMINADO	N/A	0	0	207.047.698	
19001312100	10479039 MOSQUE DESPOJO DE BIEN IN		1 ORDINARIA	TERMINADO	N/A	0	0	207.047.698	
19001312100	10477255 LORENZO DESPOJO JURIDICO		1 ORDINARIA	TERMINADO	N/A	0	0	207.047.698	
11001310503	13890691 PINEDA H N/A		ORDINARIA	TERMINADO	N/A	0	0	207.047.698	SENTENCIA FAVORABLE
11001310501	71181275 CUERVO NO RECONOCIMEN		ORDINARIA	TERMINADO	N/A	0	16.738.479	190.309.219	
41298310300	83234400 VARGAS FDAAÑOS DERIVADOS		ORDINARIA	ACTIVO	BAJA	24.808.788.701	0	24.999.097.920	ORDINARIO-VERBAL
41298310300	55060774 RAMIREZ DAÑOS DERIVADOS		ORDINARIA	ACTIVO	BAJA	6.052.937.043	0	31.052.034.963	ORDINARIO-VERBAL
41298310300	1077848243 CERQUI DAÑOS DERIVADOS		ORDINARIA	ACTIVO	BAJA	2.753.654.351	0	33.805.689.314	ORDINARIO-VERBAL
41298310300	12186574 PINZON N DAÑOS DERIVADOS		ORDINARIA	ACTIVO	BAJA	2.560.510.416	0	36.366.199.730	ORDINARIO-VERBAL

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE									
OFICINA JURIDICA - MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE ORDEN DE LOS PROCESOS JUDIALES - ADMINISTRATIVOS									
DICIEMBRE 31 DE 2018									
CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	DATOS DEL DEMANDA NTE	CAUSA DE LA DEMANDA	JURISDICCIÓN	ESTADO	PROBABILIDAD DE PERDER EL CASO	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SACAR DE CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DE ENERO 2018 EN PESOS	OBSERVACIONES
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017								17.737.635.249.119	
25000234100	19146113 HU VIOLACION		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	362.653.723	0	17.737.997.902.842	
05001233300	70511240 CH MUERTE POR		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	90.921.336	0	17.738.088.824.178	
13001333300	3995592 MEN ILEGALIDAD		ADMINISTRATI	ACTIVO		22.818.043			
0620140006300								17.738.111.642.221	
05001333300	15608844 AT MUERTE POR		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	256.241.663		17.738.367.883.884	
68001333301	14245461 RE NO RECONO		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	38.265.071		17.738.406.148.955	
08001333300	72288996 RE DAÑOS DESE		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	511.253.759		17.738.917.402.714	
08001333300	8535901 RU DAÑOS DESE		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	83.942.283		17.739.001.344.997	
08001333300	8536036 GON DAÑOS DESE		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	173.120.945		17.739.174.465.942	
52001333300	59682147 GU ASPERSIÓN		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	465.088.735		17.739.639.554.677	
11001032400	79592257 RO NULIDAD AB		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.739.639.554.677	
08001333300	3721571 BAL DAÑOS A BIE		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	173.120.945	0	17.739.812.675.622	
08001333300	22842594 CO DAÑOS A BIE		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	192.163.003	0	17.740.004.838.625	
52001333300	1087121951 DAÑOS O AMI		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	748.646.974	0	17.740.753.485.599	
52001333300	1004604564 DAÑOS O AMI		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	1.412.984.654	0	17.742.166.470.253	
76001233300	16269672 Pa DAÑOS O AMI		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.742.166.470.253	
25000233700	ECOPEPETROL ILEGALIDAD		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	128.106.642	0	17.742.294.576.895	
11001334305	27364153 MA DAÑOS O AMI		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	1.190.085.665	0	17.743.484.662.560	
41001233300	4882997 TRU DAÑOS A BIE		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	106.642.448	0	17.743.591.305.008	
27001233100	7144767 BIA DAÑOS O AMI		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.743.591.305.008	
18001333300	26640660 NE NO RECONO		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	28.010.297	0	17.743.619.315.305	
11001032400	1049609031 INCONSTITU		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.743.619.315.305	
25000233600	9001531364 PERJUICIOS		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	1.454.931.010	0	17.745.074.246.315	
11001032400	19444789 MA INCUMPLIM		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.745.074.246.315	
05001333301	21960399 M MUERTE POR		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	151.156.796	0	17.745.225.403.111	
63001233300	899999119 INCONPLIM		ADMINISTRATI	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.745.225.403.111	
08001233300	890102006 DAÑOS DERI		ADMINISTRATI	ACTIVO	BAJA	452.166.664	0	17.745.677.569.775	



El ambiente  
es de todos

Minambiente

08001233300	19157248	ARR	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	982.903.801	0	17.746.660.473.576
68001233300	100000000	ARR	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	BAJA	0	0	17.746.660.473.576
63001233300	9021038	ARR	VIOLACION DE	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.746.660.473.576
25000234100	1087201615	ARR	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	BAJA	881.212.826	0	17.747.541.686.402
68001333300	13811447	MARR	NO RECONOCIDA	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	35.423.552	0	17.747.577.109.954
05001333302	43544131	ARR	MUERTE POR	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	141.669.133	0	17.747.718.779.087
25000234100	899999119	ARR	INCUMPLIMIENTO	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	ALTA	0	0	17.747.718.779.087
68679333300	91255272	MARR	VIOLACION DE	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.747.718.779.087
11001334205	6156177	CRU	NO RECONOCIDA	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	BAJA	47.082.133	0	17.747.765.861.220
05001333301	43798145	BE	MUERTE POR	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	135.544.479	0	17.747.901.405.699
25000234100	PROCURADU	ARR	INCUMPLIMIENTO	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.747.901.405.699
05001333300	34988785	PE	MUERTE POR	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	235.617.858	0	17.748.137.023.557
11001333502	80310294	MARR	ILEGALIDAD	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	14.751.707	0	17.748.151.775.264
25000234100	860002426	BE	ILEGALIDAD	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	484.860.062	0	17.748.636.635.326
05001333301	8045231	BOH	NO RECONOCIDA	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	MEDIA	1.988.331	0	17.748.638.623.657
18001234000	30065188	CU	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	BAJA	544.808.735	0	17.749.183.432.392
08001333300	8537714	BRO	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	BAJA	33.989.137	0	17.749.217.421.529
23001333300	25864562	SA	INDEMNIZACION	ADMINISTRATIVO	ACTIVO	BAJA	2.459.341	0	17.749.219.880.870
11001032400	40758799	MURCIA	LOZADA	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	0	17.749.219.880.870
41001233100	83181669	PE	VIOLACION DE	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	0	17.749.219.880.870
20001333100	5031088	MEND	DAÑOS CAUSADOS	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	69.494.176.928	17.679.725.703.942
52001233100	5203103	CAN	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	0	17.679.725.703.942
73001230000	1105785690	MARR	DAÑOS A BIENES	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	0	17.679.725.703.942
05001333302	43926662	VA	DAÑO CAUSADO	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	281.926.162	17.679.443.777.780
15238333300	4102850	CUE	DAÑO CAUSADO	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	171.283.242	17.679.272.494.538
52001233300	12963272	RA	INDEBIDA PERSECUCION	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	0	17.679.272.494.538
17001333300	10232256	RO	VIOLACION DE	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	0	17.679.272.494.538
47001333300	12543208	FEF	DAÑO ESPECIAL	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	209.928.167	17.679.062.566.371



El ambiente es de todos

Minambiente

11001032400	75557648	GU	REVOCATOR	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.679.062.566.371	
81001233300	4918808	CHA	DAÑO O AM	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.679.062.566.371	
25000233600	21219662	LA	DAÑOS CAUS	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	16.249.959.551	17.662.812.596.820	
15001333301	13839106	LEN	DAÑO ESPEC	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	1.296.465.275	17.661.516.131.545	
19001233300	15295132	PO	DAÑOS CAUS	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	1.641.327.125	17.659.874.804.420	
25000234100	860002426	E	ILEGALIDAD	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.659.874.804.420	
41001333300	1130619667	DAÑO ESPEC	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	18.872.108	0	17.659.855.932.312	
88001233300	10000001111	INDEBIDA PR	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	0	17.659.855.932.312	
41001333100	4882997	TRU	DAÑOS A BIE	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	108.971.437	17.659.746.960.875	
17001233300	10229856	RA	INCUMPLIMI	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.659.746.960.875	
52001333300	12919429	IBA	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	265.172.679	0	17.660.012.133.554	
52001333300	5315852	PRE	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	572.158.892	0	17.660.584.292.446	
15001333300	9005603209	DAÑOS A BIE	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	0	17.660.584.292.446	
76001333301	38665203	EH	MUERTE POR	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	298.496.328	0	17.660.882.788.774	
68001333101	91495081	PEI	INDEBIDA PR	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.660.882.788.774	
68001233300	60341815	GA	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.660.882.788.774	
19001333300	1062305829	MUERTE POR	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	1.425.180.538	0	0	17.662.307.969.312	
41001333300	12205132	PEI	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	253.779.590	0	17.662.561.748.902	
23001233300	15025084	NU	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.561.748.902	
52001333300	13054221	PR	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	184.194.890	0	17.662.745.943.792	
41001333300	55059042	RA	OMISION EN	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	253.741.603	0	17.662.999.685.395	
63001233300	1094932536	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	0	17.662.999.685.395	
68001233300	1098705121	INDEBIDA PR	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	0	17.662.999.685.395	
25000234100	85154567	DIA	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.662.999.685.395	
68001233300	1102549426	VIOLACION	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	0	17.662.999.685.395	
15001233300	PROCURADU	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	0	17.662.999.685.395	
11001032400	8600721021	PERJUICIOS	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	0	17.662.999.685.395	
19001233300	10540554	ER	INCUMPLIMI	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	2.282.409.821	0	17.665.282.095.216	
86001333100	69005309	MA	DAÑOS A BIE	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	38.537.828	0	17.665.320.633.044	
86001333100	1124850089	DAÑOS A BIE	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	19.258.960	0	0	17.665.339.892.004	
23001233300	30667419	BU	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.665.339.892.004	
11001334205	17054469	AV	NO RECONO	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	11.298.981	0	17.665.351.190.985	
08001333101	8709062	LOE	DAÑO O AM	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.665.351.190.985	FALTA DE COMPETENCIA
25000232400	19165078	ALMANZA Y GO	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	0	17.665.351.190.985	SENTENCIA FAVORABLE
11001333400	80236564	AVENDAÑO MA	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	0	17.665.351.190.985	SENTENCIA FAVORABLE
70001233300	81715426	GA	VIOLACION	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.665.351.190.985	SENTENCIA FAVORABLE
76001233300	76296751	RA	INDEBIDA PR	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.665.351.190.985	SENTENCIA AVORABLE
73001233300	14220143	VA	DAÑO O AM	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.665.351.190.985	CONCILIACION TOTAL
41001333300	83165585	TR	DAÑO O AM	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	2.923.303.188	17.662.427.887.797	FALTA DE JURISDICCION
11001333400	79414003	QU	VIOLACION	ADMINISTRA	TERMINADO	N/A	0	0	17.662.427.887.797	FALTA DE COMPETENCIA
05001333302	1041148130	MUERTE POR	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	82.133.565	0	17.662.510.021.362	
66001233300	10134390	CA	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.510.021.362	
52001233300	10000	JUNT	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.510.021.362	
15001233300	4209025	AM	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.510.021.362	
15001233300	46673885	VA	DAÑOS A BIE	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.510.021.362	
11001032400	80191051	FO	INCONSTITU	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.510.021.362	
05001233300	15440922	LU	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.510.021.362	
88001233300	800186061	INDEBIDA PR	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	0	17.662.510.021.362	
47001333300	11111111	HER	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	65.052.299	0	17.662.575.073.661	
11001032400	11799745	ME	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.662.575.073.661	
20001233900	365921124	ME	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	54.148.550.081	0	17.716.723.623.742	
88001233300	15243694	HO	VIOLACION	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.716.723.623.742	
47001233300	32306323	AL	VIOLACION	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.716.723.623.742	
25000234100	860002426	E	ILEGALIDAD	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	1.020.829.937	0	17.717.744.453.679	
11001333603	2856872	ALO	PERJUICIOS	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	573.773.700	0	17.718.318.227.379	
19001233300	10565416	CA	VIOLACION	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.718.318.227.379	
19001233300	10593611	GO	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.718.318.227.379	
05001233300	70032938	ME	INCUMPLIMI	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.718.318.227.379	
47001233300	43234345	P	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	MEDIA	0	0	17.718.318.227.379	
47001233300	5002900	ESP	DAÑO O AM	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	53.032.783.786	0	17.771.351.011.165	
11001032400	70301298	RA	REVOCATOR	ADMINISTRA	ACTIVO	BAJA	0	0	17.771.351.011.165	



El ambiente  
es de todos

Minambiente

68001333300	28090288	RO	ILEGALIDAD	ADMINISTRATIVO	BAJA	35.977.796	0	17.771.386.988.961	
11001032400	70905464	CO	DAÑOS DERIVADOS DE	ADMINISTRATIVO	MEDIA	0	0	17.771.386.988.961	
47001233300	36718289	RO	DAÑO O AMENAZA	ADMINISTRATIVO	BAJA	0	0	17.771.386.988.961	
11001032400	1075654410	IN	CONSTITUCIONALES	ADMINISTRATIVO	MEDIA	0	0	17.771.386.988.961	
41001333300	34052837	AR	INDEBIDA LICITACION	ADMINISTRATIVO	BAJA	69.572.648	0	17.771.456.561.609	
	16269672	Pat							EL PROCESO SE REPORTO DOS VECES PORQUE SE HABIA RADICADO MAL EN EKOGUI QUEDA VIGENTE EL QUE TIENE EL CODIGO UNICO CORRECTO- EXCLUIR ESTE
76001233300			DAÑO O AMENAZA	ADMINISTRATIVO	TERMINADO	N/A	0	17.771.456.561.609	
47001333300	12557189	VIL	DAÑO ESPECIAL	ADMINISTRATIVO	MEDIA	168.132.857	0	17.771.624.694.466	
25000234100	19581508	PEI	PERJUICIOS	ADMINISTRATIVO	BAJA	1.605.257.045	0	17.773.229.951.511	
									ESTE PROCESO FUE ADMITIDO Y ANTES DE RADICARLO EN EKOGUI NOS DEVINCULARON
91001333300	8001860611		DEFENSORIA	ADMINISTRATIVO	ACTIVO-TERMINADO	BAJA	0	17.773.229.951.511	
52001333300	35861863	CU	DAÑO O AMENAZA	ADMINISTRATIVO	BAJA	23.630.288	0	17.773.253.581.799	
05001333301	21438607	SA	MUERTE POR ACCIDENTE	ADMINISTRATIVO	BAJA	69.572.648	0	17.773.323.154.447	
					TOTAL	1.866.592.838	0	17.773.323.154.447	