



**El ambiente
es de todos**

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO 2019**

CON FECHA DE CORTE 31 DE OCTUBRE DE 2019

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 OCTUBRE DE 2019 - 2018
 (Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO		Período 2019	Período 2018	COD	PASIVO		Período 2019	Período 2018
	CORRIENTE	NOTA	179.696.103.149	163.116.000.790		CORRIENTE	NOTA	495.050.871.293	496.191.013.825
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	5.419.886.334	3.167.669.117	24	Cuentas por pagar	5	4.499.721.167	9.054.707.823
13	Cuentas por Cobrar	2	6.621.464.637	1.755.240.628	25	Beneficios a los Empleados	6	90.335.331.535	97.026.512.621
16	Propiedades Planta y Equipo	3	-	-	27	Provisiones	7	400.215.818.591	390.109.793.381
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	29	Otros pasivos	8	-	-
19	Otros activos	4	167.654.752.178	158.193.091.045					
	NO CORRIENTE		24.048.741.019	25.035.104.896		NO CORRIENTE		-	68.770.000
13	Cuentas por Cobrar	2	-	-	24	Cuentas por pagar	5	-	-
15	Inventarios		-	-	25	Beneficios a los Empleados	6	-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	3	18.786.250.285	19.577.048.660	27	Provisiones	7	-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	29	Otros pasivos	8	-	68.770.000
19	Otros activos	4	5.262.490.734	5.458.056.236					
	TOTAL ACTIVO		203.744.844.168	188.151.105.686		TOTAL PASIVO		495.050.871.293	496.259.783.825
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	12	-	-		3 PATRIMONIO		-291.306.027.126	-308.108.678.140
81	Activos Contingentes		497.210.282.145	497.210.282.145	31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	9	-291.306.027.126	-308.108.678.140
83	Deudoras de control		3.623.323.380	3.614.469.521		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		203.744.844.168	188.151.105.686
89	Deudoras por contra (cr)		-500.833.605.525	-500.824.751.666		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	13	(13.213.680,00)	-
					91	Pasivos Contingentes		19.377.204.450.668	17.662.700.330.581
					93	Acreedoras de control		205.679.896.929	205.679.896.929
					99	Acreedoras por contra (db)		-19.582.897.561.277	-17.868.380.227.510

RICARDO JOSE LOZANO RIGON
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

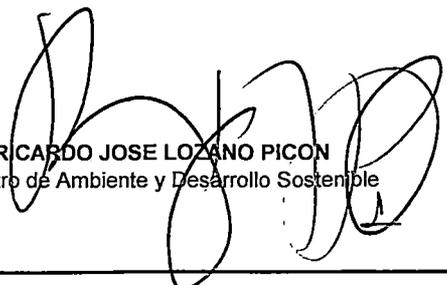
NELSON FARIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero

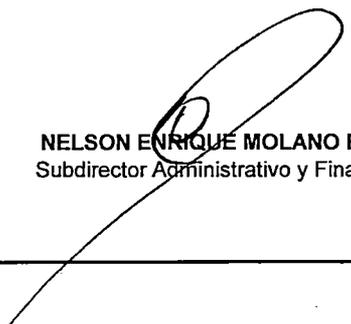
HENRY GARCIA CRUZ
 Contador Público TP 124346 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO AL 31 OCTUBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en pesos)

	NOTA	Período 2019	Período 2018
COD INGRESOS OPERACIONALES (1)	10	190.242.644.444	181.882.222.411
41 Ingresos fiscales		45.893.391.952	31.751.502.659
44 Transferencias y Subvenciones		22.576.701.027	393.095.809
47 Operaciones Interinstitucionales		121.772.551.464	149.737.623.942
GASTOS OPERACIONALES (2)	11	161.918.562.579	144.113.623.179
51 De administración y Operación		54.847.658.375	65.704.728.569
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		10.266.730.456	2.201.054.151
54 Transferencias y Subvenciones		40.537.501.384	47.444.645.974
55 Gastos público social		6.626.773.666	2.129.804.161
57 Operaciones Interinstitucionales		49.639.898.697	26.633.390.324
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3)		28.324.081.866	37.768.599.232
OTROS INGRESOS (4)		1.433.675.684	784.573.501.574
48 Otros ingresos		1.433.675.684	784.573.501.574
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (5) *		-	-
OTROS GASTOS (6)		226.609.435	62.284.211
58 Otros gastos		226.609.435	62.284.211
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL (7)		1.207.066.249	784.511.217.363
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (8)		29.531.148.115	822.279.816.595


RICARDO JOSE LOZANO PICON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


HENRY GARCIA CRUZ
Contador Público TP 124346 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE OCTUBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos)

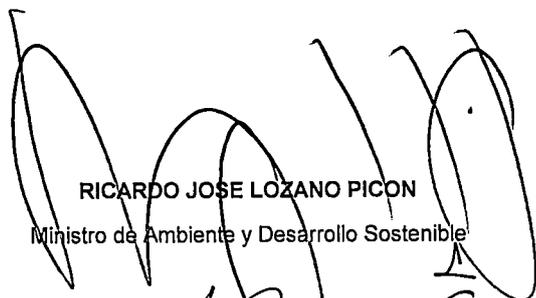
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 OCTUBRE DE 2018	(308.108.678.140)
VARIACIONES PATRIMONIALES	16.802.651.014
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 OCTUBRE DE 2019	<u>(291.306.027.126)</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

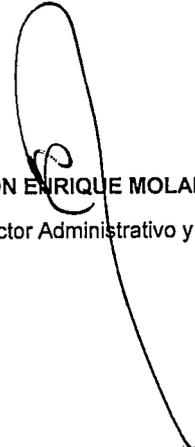
INCREMENTOS: 950.942.767.025

DISMINUCIONES: (934.140.116.011)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO -


RICARDO JOSE LOZANO PICON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


HENRY GARCIA CRUZ
Contador Público TP 124346 T


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero



El ambiente
es de todos

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVA A 31 de octubre de 2019-2018

(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 ambiente
es de todos

Minambiente

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.

El 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 Decreto 1682 del 17 de octubre de 2017 – por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y se determinan las funciones de sus dependencias modificando el artículo 5 del Decreto 3570 de 2011, el cual quedará así: Artículo 5. Numeral 3 el Despacho del Viceministerio de Ordenamiento Ambiental del Territorio estará integrado por a) Dirección de Ordenamiento Ambiental Territorial y Sistema Nacional Ambiental – SINA, b) Dirección de Cambio Climático y Gestión del Riesgo.

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”



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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”.

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Organización Administrativa

La Subdirección Administrativa y Financiera dentro de su Alcance tiene el proceso de la presentación de la información financiera mediante los Grupos de 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 realizar 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 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*



El ambiente
es de todos

Minambiente

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.

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 marzo de 2019 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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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 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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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
- 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

Los cambios normativos más relevantes y significativos se centralizan especialmente en los términos reglamentarios de reconocimiento, medición, revelación, preparación y presentación de la información contable, entre los que se destacan los siguientes:

Proceso de Implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades del Gobierno:

A partir de la expedición de las leyes 1314 de 2009 y 1450 de 2011, la convergencia de la regulación contable colombiana con estándares internacionales de información financiera se convierte en una actividad prioritaria en la gestión. El gobierno nacional estableció como responsables de la implementación de las NIIF en la empresa privada al Consejo Técnico de Contaduría y para el sector Público al Contador General de la Nación.

La Contaduría General de la Nación-CGN expidió la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, de las entidades de gobierno.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

Sumado a la resolución expidió el Instructivo No.002 del 8 de octubre de 2015, con el fin de orientar la determinación de los saldos iniciales bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

Con Resolución número 620 del 26 de noviembre de 2015, la Contaduría General de la Nación-CGN, en el marco de sus competencias legales y constitucionales, incorporó como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, el cual está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas. Este debe ser aplicado partir del 1 de enero de 2018 para efectos de registro y reporte de información a la CGN.

Mediante la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación, amplió el plazo de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así:

Preparación Obligatoria: del 6 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

Primer período de aplicación: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, culminó con el proceso de convergencia y constituyó durante su proceso los siguientes parámetros de medición y control de información:

-Resolución 2141 del 19 de diciembre de 2016, “se crea y reglamenta el Comité para la administración de bienes muebles e inmuebles, el Comité sobre la sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y en el Fondo Nacional Ambiental para la implementación de las normas internacionales de contabilidad- NICSP y se dictan otras disposiciones”.

-Resolución 0188 de febrero de 2017, se adoptó la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de las provisiones contables de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad.

-Resolución 2736 del 26 de diciembre de 2017, se crea el Comité de Cartera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y mediante Resolución 2525 del 05 de diciembre de 2017, se crea el Comité de Cartera del FONAM, como instancias asesoras de las gestiones administrativas para depurar la información contable de la Cartera de imposible recaudo para el MADS y el FONAM, respectivamente.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

-Manual de Políticas Contables del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Fondo Nacional Ambiental, de conformidad con el marco conceptual y las Normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros, expedidas por la Contaduría General de la Nación, aprobado en Comité de Sostenibilidad Contable, según Acta No.6.

-Actualización del aplicativo de almacén denominado SIFAME para que cumpla con los requerimientos de registro del Marco Normativo para Entidades de Gobierno en lo relacionado con las propiedades, planta y equipo del Ministerio.

-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.

Procesos de mejora continua para el reconocimiento, medición y revelación de la Información Contable a 31 de octubre de 2019.

-De conformidad lo ordenado por la Dirección General de Presupuesto Público Nacional mediante la resolución 010 del 07 de marzo de 2018, se realizaron los procesos y las actividades pertinentes en SIIF Nación para la implementación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal para la gestión de los ingresos y objeto del gasto en el que se incluye la implementación de los Usos Presupuestales como nivel de detalle de la obligación, con aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2019.

-Análisis continuo de las cifras contenidas en los estados financieros a 31 de agosto de 2019 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios normativos.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor, con disponibilidad inmediata para cumplir con el recaudo y el pago de las obligaciones contraídas por la entidad.



El ambiente
es de todos

Minambiente

De acuerdo a lo anterior los saldos comparativos del efectivo, y equivalentes con disponibilidad inmediata a 31 de octubre están constituidos por:

11-EFECTIVO O EQUIVALENTE EFECTIVO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1105	CAJA	41.500.000	39.000.000	2.500.000	6,41%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.378.386.334	3.128.669.117	2.249.717.217	71,91%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		5.419.886.334	3.167.669.117	2.252.217.217	71,10%

Las cuentas bancarias autorizadas por la DTN constituidas para el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades de la entidad, y las cuentas con una destinación específica, son conciliadas mensualmente, evaluando las partidas conciliatorias de cada cuenta Bancaria y realizando los ajustes contables a los que haya 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 octubre de 2019.

Los saldos del efectivo o equivalente en efectivo registrados en libros, clasificados por cada cuenta bancaria corresponden a:

110502- CAJA MENOR				VARIACION	
CAJA	DESCRIPCION	2019	2018	ABSOLUTA	%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230-05583-2 CAJA MENOR GASTOS DESPACHO DEL MINISTRO (Efectivo)	35.000.000,00	33.500.000,00	1.500.000,00	4,48%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No.230-07912-1 CAJA MENOR GASTOS ADMINISTRATIVOS	6.500.000,00	5.500.000,00	1.000.000,00	18,18%
TOTALES		41.500.000,00	39.000.000,00	2.500.000,00	6,41%

111005- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS CORRIENTES					
INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION	2019	2018	ABSOLUTA	%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0089-6999-9385 GASTOS PERSONALES	26.899.213,00	-	26.899.213,00	100,00%
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.	23.382.666,90	4.891.612,90	18.491.054,00	378,02%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1293 GASTOS DE INVERSION	-	110,00	(110,00)	-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 - MADS REGALIAS	155,00	175,00	(20,00)	100,00%
TOTALES		60.282.034,90	4.891.897,90	45.390.137,00	927,86%



El ambiente
es de todos

Minambiente

111006- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS DE AHORROS		2019	2018		
INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION			ABSOLUTA	%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	CTA AHORROS 004-73201-7 FCA RECAUDOS	5.328.104.186,05	3.118.288.049,06	2.209.816.136,99	70,87%
BANCO DE OCCIDENTE	CTA AHORROS 230-87670-8 CONVENIO AGENCIA FRANCESA PARA EL DESARROLLO CCO1020-02	112,95	5.489.170,37	(5.489.057,42)	-100,00%
TOTALES		5.328.104.299,00	3.123.777.219,43	2.204.327.079,57	70,67%
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFECTIVO		5.419.886.333,90	3.167.669.117,33	2.252.217.216,57	71,10%

Una de las principales variaciones corresponde al saldo por recaudo de la vigencia de 2019 de la cuenta de ahorros No 004-73201-7 denominada “Fondo de Compensación Ambiental – FCA” constituida en el Banco AV Villas para administra los aportes que deben hacer las Corporaciones Autónomas Regionales, conforme a lo decretado en la Ley 344 de 1996 “Por la cual se dictan normas tendientes a la racionalización del gasto público, se conceden unas facultades extraordinarias y se expiden otras disposiciones”, Decreto Reglamentario 954 de 1999 “Por el cual se reglamenta el funcionamiento y la administración del fondo de compensación ambiental”, complementado en el Acuerdo 8 del 17 de enero de 2018 modificadorio del reglamento operativo del Fondo de Compensación Ambiental Acuerdo 6 del 9 de Agosto de 2012”, con saldo de \$ 5.328.104.186.05 estos recursos se trasladan a la Cuenta Única Nacional CUN según instrucciones dadas por el Ministerio de Hacienda – Dirección del Tesoro Nacional – DTN.

NOTA No .2. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera en el futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación.

Su reconocimiento y medición se registra con base a los documentos que permiten determinar el derecho cierto del cobro, susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales.

Los saldos a 31 de octubre están constituidos por:



El ambiente
es de todos

Minambiente

13-CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.030.763.943	1.644.905.334	3.385.858.609	205,84%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.471.909.148	218.098.600	1.253.810.548	574,88%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	173.868.265	-53.072.348	226.940.613	-427,61%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(55.076.719)	-54.690.958	(385.761)	0,71%
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	6.621.464.637	1.755.240.628	4.866.224.010	277,24%

Las cuentas por cobrar se incrementaron en más del 100% siendo la más representativa la cartera por contribuciones en relación con el saldo del año anterior.

Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios: Registra los dineros adeudados por las CARS Corporaciones Autónomas Regionales por concepto de aportes al Fondo de Compensación Ambiental, liquidados de conformidad con los lineamientos legales fijados para tal fin y registrados por el principio de devengo con independencia del recaudo, la cartera es conciliada por la Secretaria Técnica de la Oficina Asesora de Planeación, quien tiene a cargo la recepción de las auto-liquidaciones y control de su recaudo, VS los saldos reportados y registrados en libros contables, estos se encuentran conciliados mensualmente.

El saldo en libros, por concepto de la liquidación de las contribuciones adeudadas por las Corporación Autónomas Regionales causadas a 31 de octubre son:



El ambiente
es de todos

Minambiente

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 800099287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	26.914.273,00	38.897.542,00	48.293.292,00	17.518.523,00	0,48%
TER 832000171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	530.222.013,00	307.135.553,00	837.357.565,00	1,00	0,00%
TER 832000283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	162.766.489,00	102.256.061,00	265.022.550,00	0,00	0,00%
TER 800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	222.009.614,00	236.660.101,00	458.668.350,00	1.365,00	0,00%
TER 800252843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	20.000,00	202.504.360,00	202.504.360,00	20.000,00	0,00%
TER 800254453	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE	249.570.335,00	101.591.226,00	304.575.485,00	46.586.076,00	1,29%
TER 800255580	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	0,00	278.606.765,00	278.606.765,00	0,00	0,00%
TER 802000339	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	190.220.761,00	489.595.250,00	679.816.011,00	0,00	0,00%
TER 804000292	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	246.956.054,93	172.004.378,14	418.960.432,29	0,78	0,00%
TER 806000327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB	18.356.558,00	0,00	5.627.929,00	12.728.629,00	0,35%
TER 811000231	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA	896.188.350,00	796.334.210,00	796.334.210,00	896.188.350,00	24,80%
TER 823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	0,00	19.463.100,00	19.463.100,00	0,00	0,00%
TER 890000447	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUNDIRIO	27.671.601,00	76.751.356,00	104.422.901,00	56,00	0,00%
TER 890505253	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL CORPONOR	262.752.117,00	85.228.698,00	347.980.813,00	0,00	0,00%
TER 890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA CORTOLIMA	190.516.366,00	397.115.355,00	587.631.721,00	0,00	0,00%
TER 890803005	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS CORPOCALDAS	251.411.758,00	177.350.344,00	428.762.101,00	1,00	0,00%
TER 891000627	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE CVS	412.344.431,00	296.479.831,00	263.849.162,00	444.975.100,00	12,31%
TER 891222322	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	102.299.947,00	98.875.546,00	201.175.493,00	0,00	0,00%
TER 891410354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CORDER	33.826.657,00	67.776.917,00	101.403.574,00	0,00	0,00%
TER 891501885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	147.042.137,00	101.196.539,00	147.042.137,00	101.196.539,00	2,80%
TER 892301483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	553.079.578,22	109.746.144,40	61.404.494,20	601.421.228,42	16,84%
TER 892115314	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA (CORPOGUAJIRA)	164.912.233,00	188.094.715,00	273.259.193,00	79.747.755,00	2,21%
TER 890201573	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	117.394.481,00	64.566.531,00	181.961.012,00	0,00	0,00%
TER 899999062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	423.752.388,00	974.358.671,00	876.007.601,00	522.103.458,00	14,45%
TER 890985138	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL RIONEGRO NARE CORNARE	0,00	1.917.721.661,00	1.394.273.922,00	583.447.739,00	16,14%
TER 890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	57.373.457,00	653.637.809,00	402.859.626,00	308.151.640,00	8,53%
	TALES:	5.287.401.599,15	7.953.948.661,54	9.627.283.799,49	3.614.086.461,20	100,00%

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

Otras cuentas por cobrar: Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores tales como:

- **Pago por cuenta de terceros:** Registra los valores por incapacidades reconocidas por el principio del devengo con base en la liquidación de la nomina de los funcionarios del Ministerio, con gestión de cobro a cargo del Grupo de Talento Humano a las diferentes Entidades Promotoras de Salud-EPS quienes consignan sus pagos en las cuentas de la Dirección del Tesoro Nacional en el



El ambiente
es de todos

Minambiente

Banco República, originando un reintegro o documento de recaudo clasificado por la entidad.

13-CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.030.763.943	1.644.905.334	3.385.858.609	205,84%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.471.909.148	218.098.600	1.253.810.548	574,88%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	173.868.265	-53.072.348	226.940.613	-427,61%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(55.076.719)	-54.690.958	(385.761)	0,71%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		6.621.464.637	1.755.240.628	4.866.224.010	277,24%

Las partidas conciliatorias por concepto de incapacidades, originadas entre el valor registrado en libros frente al reportado por el Talento Humano por cada E.P.S, son objeto de análisis y depuración en el periodo siguiente; precisando que el proceso de conciliación se realiza desde el periodo de enero de 2018, una vez el Grupo de Contabilidad y el Grupo de Talento Humano estableció como saldo por cobrar a 31 de diciembre de 2017 la suma de \$171.665.943, correspondiente a \$116.974.985 de la cartera del año 2015 al año 2017 tipificada como derechos claros, expresos y exigibles y \$54.690.958 de la cartera del año 2012 al 2014 tipificada como cartera deteriorada o con prescripción del cobro, la cual fue cargada en SIIF Nación como saldo inicial al 1 de enero de 2018, conforme a lo estipulado en el Instructivo 002 del Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno así:



El ambiente
es de todos

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE										
ANEXO No.03- RELACION DE CONSIGNACIONES A LA DTN POR CONCEPTO DE INCAPACIDADES AÑO 2019										
AÑO DE APLICACIÓN A LA CARTERA		TOTAL	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
FECHA DE PAGO										
01. POSYGA	No. DOC	888.844		888.844						
10/01/2019	99571369	888.844		888.844						
02. NUEVA E.P.S	No. DOC	2.857.194					911.250		447.707	928.668
26/03/2019	100342762	1.358.957					911.250		447.707	
26/08/2019	101809453	928.668								928.668
18/10/2019	102336901	569.569								569.569
03. SURA	No. DOC	399.546								399.546
01/02/2019	99816295	399.546								399.546
04. COMPENSAR	No. DOC	40.220.319		7.038.988					1.168.688	32.015.643
16/01/2019	99638213	3.249.904								3.249.904
13/03/2019	100218901	260.414								260.414
27/03/2019	100348105	338.538								338.538
03/05/2019	1006811140	1.672.218							105.238	1.566.980
13/05/2019	100771612	25.806.495		7.038.988						18.767.507
26/07/2019	101535587	2.000.855								2.000.855
14/08/2019	101703912	779.648								779.648
29/08/2019	101842102	220.831								220.831
11/09/2019	101971082	2.810.236								2.810.236
26/09/2019	102120637	1.331.813							1.060.450	271.363
15/10/2019	102294313	1.749.367								1.749.367
05. CRUZ BLANCA	No. DOC									
06. SANITAS	No. DOC					45.688	838.464	436.445	41.279.186	70.671.726
03/05/2019	100686704	43.736.785							4.642.825	39.093.960
24/05/2019	100903809	9.123.845						436.445	2.918.220	5.769.180
21/06/2019	101191951	25.962.747				45.688	84.920		17.002.612	8.829.527
05/07/2019	101329822	23.926.871					753.544		16.552.314	6.621.013
12/07/2019	101400784	163.215							163.215	
26/07/2019	101536477	3.531.811								3.531.811
31/07/2019	101584493	6.826.235								6.826.235
07. ALIANSA SALUD	No. DOC	3.169.122								3.169.122
01/08/2019	101599238	2.428.374								2.428.374
12/08/2019	101685099	294.149								294.149
30/08/2019	101855417	1.134.438								1.134.438
13/09/2019	1020004335	98.050								98.050
30/09/2019	102154083	1.642.485								1.642.485
08. FAMI SANAR	No. DOC	3.280.916							1.255.498	1.915.287
01/03/2019	100100622	1.255.498							1.255.498	
15/04/2019	100531245	1.915.287								1.915.287
02/09/2019	101877474	110.131							110.131	
12. SALUD TOTAL	No. DOC	1.559.373								1.559.373
16/09/2019	102012184	1.559.373								1.559.373
22. POSITIVA	No. DOC	231.175							231.175	
25/05/2019	97170479	231.175							231.175	
TOTAL REINTEGRO E.P.S		165.198.298		7.927.832		45.688	1.749.714	436.445	44.379.254	110.659.365

De acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación CGN No 20182000045201, se modifica la política establecidas para el registro, manejo y recaudo de incapacidades y en la cual concluye:



El ambiente
es de todos

Minambiente

“Cuando se presenten mayores o menores valores liquidados y consignados por las EPS o ARL, respecto a la cuenta por cobrar reconocida inicialmente, las diferencias se deberán reconocer en función de la causa que las origina:

- 1- cuando la liquidación realizada por la entidad es correcta, pero existen diferencias por mayores o menores valores liquidados y consignados por la EPS o ARL, producto de un error cometido por estas entidades, frente al valor de la cuenta por cobrar registrada por la entidad, la entidad reconocerá los menores valores liquidados y consignados por la EPS o ARL, frente al valor de la cuenta por cobrar registrada por la entidad subsistiendo un derecho de cobro por el saldo insoluto a cargo de la EPS o ARL por concepto de incapacidades, se crea una obligación de pago por devolución de saldos a la EPS o ARL.
- 2- Cuando el valor de la liquidación por concepto de incapacidades sea correcto, pero exista un error en la proporción asumida por parte del empleador, reconociendo un mayor o menor valor en el gasto.
- 3- Cuando en la Liquidación de las entidades exista un error en el valor imputable por concepto de incapacidades producto de errores aritméticos, omisión o inadvertencia de la regulación laboral vigente, entre otros, la entidad lo corregirá en el periodo contable en el que se descubrió el hecho, si existe un derecho de cobro al empleador por el mayor valor liquidado.

Conforme a lo reportado por Talento Humano en el siguiente cuadro se muestra los valores de la cartera a 31 de octubre de 2019 clasificada por edades anuales y entidad promotora de salud deudora así:

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Débito	Movimientos Crédito	Saldo Final	%
TER 830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	0,00	8.115.121,00	8.115.121,00	0,00	0,00%
TER 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	32.701.781,00	2.243.625,00	231.978,00	34.713.428,00	20,91%
TER 860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	20.994.636,00	0,00	0,00	20.994.636,00	12,64%
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	12.529.922,00	1.493.495,00	38.846,00	13.984.571,00	8,42%
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISAVAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	13.631.458,00	0,00	0,00	13.631.458,00	8,21%
TER 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.984.350,00	960.240,00	47,00	5.944.543,00	3,58%
TER 800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	8.436.729,00	0,00	0,00	8.436.729,00	5,08%
TER 800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	9.029.401,00	0,00	0,00	9.029.401,00	5,44%
TER 800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	2.209.017,00	0,00	0,00	2.209.017,00	1,33%
TER 805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	48.005.963,00	0,00	0,00	48.005.963,00	28,91%
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.315.281,00	0,00	3.185.783,00	2.129.498,00	1,28%
TER 830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.370.955,00	0,00	0,00	2.370.955,00	1,43%
TER 900074992	GOLDEN GROUP S.A ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	930.424,00	0,00	0,00	930.424,00	0,56%
TER 900462447	CONSORCIO SAYP 2011	630.378,00	0,00	0,00	630.378,00	0,38%
TER 901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	3.036.264,00	0,00	0,00	3.036.264,00	1,83%
	TOTALES:	164.806.559,00	12.812.481,00	11.571.775,00	166.047.265,00	100,00%

- **Otras cuentas por cobrar:** Registra principalmente el saldo por cobrar a la Administradora de Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud "Adres", por concepto de reintegro por doble pago de planillas de aportes a seguridad social originado en diciembre de 2017 con ocasión del pago masivo de las deducciones de aportes en salud liquidadas en las resoluciones por sentencias de reajuste de los pensionados.

1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	-	-	-	100,00%
138426	Pago por cuenta de terceros	166.047.265	177.148.819	(11.101.554)	-6,27%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	-	-	-	0,00%
138490	Otras cuentas por cobrar	7.821.000	-230.221.167	238.042.167	-103,40%
TOTAL		173.868.265	-53.072.348	226.940.613	-427,61%

NIT	ENTIDAD	VALOR
901.037.916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.821.000,00
	TOTALES:	7.821.000,00

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr): 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", por consiguiente se determinó un deterioro de incapacidades calculado y registrados a 31 de diciembre de 2018 así:



**CALCULO DEL DETERIORO DE LA CARTERA
SALDOS DE CARTERA POR EDADES ANUALES A 31 DE DICIEMBRE DE
2018**

E.P.S	NIT	2012	2013	2014	2015	TOTAL 2012-2015
01. FOSYGA	900.462.447	-	768.056		630.378	1.398.434
02. NUEVA E.P.S	900.156.264	-	84.536	2.053.242	1.160.838	3.298.616
03. SURA	800.088.702	-	-	2.708.622	1.077.449	3.786.071
04. COMPENSAR	860.066.942	-	7.182.688	-	-	7.182.688
05. CRUZ BLANCA	830.009.783	-	2.370.955	-	-	2.370.955
06. SANITAS	800.251.440	-	520.592	102.692	45.688	668.972
07. ALIANSA LUD	830.113.831	-	-	-	-	-
08. FAMISANAR	830.003.564	-	-	-	-	-
09. COOMEVA	805.000.427	20.807.571	100.350	10.055.814	-	30.963.735
10. CAFESALUD	800.140.949	-	-	-	2.267.807	2.267.807
12. SALUDCOOP	800.250.119	910.390	912.723	385.904	-	2.209.017
18. MEDIMAS	901.097.473	-	-	-	-	-
21. GOLDEN GROUP S.A	900.074.992	930.424	-	-	-	930.424
22. POSITIVA	860.011.153	-	-	-	-	-
TOTALES		22.648.385	11.939.900	15.306.274	5.182.160	55.076.719

NOTA No. 3 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.

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 de Almacén.



El ambiente
es de todos

Minambiente

A continuación, se presentan los saldos comparativos:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.685.009.466	1.685.009.466	-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	121.693.082	273.229.594	(151.536.512)	-55,46%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.396.742.934	1.833.319.309	(436.576.375)	-23,81%
1640	EDIFICACIONES	14.188.660.317	14.188.660.317	-	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	438.042.386	449.727.365	(11.684.969)	-2,60%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	154.906.736	23.420.758	131.485.978	561,41%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	304.383.269	304.383.269	-	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.163.372.474	7.012.006.821	151.365.653	2,16%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	947.327.880	886.136.972	61.190.908	6,91%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3.862.000	3.862.000	-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(7.617.750.270)	-7.082.707.212	(535.043.058)	7,55%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA E QUIPO	18.786.260.285	19.577.048.680	-790.798.376	-4,04%

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.

Esta información se encuentra conciliada a 31 de octubre de 2019 entre el almacén del Ministerio VS contabilidad y se levantó un acta.

NOTA No. 4 OTROS ACTIVOS

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, como 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.

Los saldos a 31 de octubre están constituidos por:

19-OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21.416.000	21.416.000	-	0,00%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	266.807.226	266.807.226	-	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	167.387.944.952	157.926.283.819	9.461.661.133	5,99%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.563.515.287	5.539.886.490	23.628.797	0,43%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(322.440.553)	-103.246.254	(219.194.299)	212,30%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	-	0	-	0,00%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	172.917.242.912	163.651.147.281	9.266.095.631	5,66%

Bienes y servicios pagados por anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de



El ambiente
es de todos

Minambiente

terceros, tales como honorarios, cuenta registrada y controlada por el Sistema General de Regalías.

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 \$264.223.080, 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.

Avances y Anticipos entregados para Viáticos: por valor de \$266.807.226 forma parte de los registros incorporados del Sistema General de Regalías.

Recursos entregados en administración: El Ministerio en cumplimiento del Decreto 2785 de 2013 y Decreto 1780 de 2014, 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.

Activos y amortización de Intangibles: En esta cuenta se registran las Licencias y Software adquiridos por Ministerio necesarios para la utilización de los equipos de



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

Representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo.

Los saldos comparativos a 31 de octubre corresponden a:

24- CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	274.408.126	739.753.001	(465.344.875)	-62,91%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	-	-	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.188.301.897	6.532.956.789	(4.344.654.892)	-66,50%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	431.287.867	332.726.475	98.561.392	29,62%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	211.811.347	179.575.263	32.236.084	17,95%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	0	-	0,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1.389.374.478	1.269.472.029	119.902.449	9,45%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.537.453	224.267	4.313.186	1923,24%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		4.499.721.167	9.054.707.823	(4.554.986.657)	-50,31%

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Registra las obligaciones adquiridas por el Ministerio con proveedores nacionales para la adquisición de bienes y servicios con recursos del presupuesto nacional para el pago de gastos de funcionamiento y a través de programas de inversión, estas obligaciones se encuentran conciliadas con las obligaciones constituidas en Presupuesto y pagadas en su gran mayoría a beneficiario final y en otros casos por la Tesorería estas cuentas no superan los 30 días.

Transferencias por Pagar: Registra las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos monetarios que debe entregar en forma gratuita o a precios de no mercado a entidades del país o del exterior, públicas o privadas, orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, se cancelaron en su totalidad.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Recursos a favor de terceros: Representa el valor de los recursos recaudados por la entidad que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, está constituida por los siguientes conceptos.

Recaudos por Clasificar: Agrupa principalmente los documentos de recaudo por clasificar originados por las consignaciones efectuadas en Bancos por las CARs Corporaciones Autónomas Regionales en la cuenta de ahorros del Fondo de Compensación Ambiental, los cuales son clasificadas en los periodos siguientes.

2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
240706	Cobro cartera de terceros	-	-	-	100,00%
240720	Recaudos por clasificar	2.188.300.927	6.523.905.940	(4.335.605.013)	-66,46%
240722	Estampillas	-	-	-	100,00%
TOTAL		2.188.300.927	6.523.905.940	(4.335.605.013)	-66,46%

El saldo se encuentra conciliado a 31 de octubre de 2019, y reporta partidas conciliatorias por la suma de \$2.188.300.927, correspondiente a operaciones automáticas de consignaciones efectuadas en la DTN Dirección del Tesoro Nacional, y que deben ser clasificadas por el Grupo de Presupuesto y la Tesorería del Ministerio.

Descuentos de nómina: Registra el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus funcionarios y pensionados, y son propiedad de otras entidades u organizaciones, y deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones establecidas, las cuales se encuentran en proceso de conciliación.

2424-DESCUENTOS DE NOMINA					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
242401	Aportes a fondos pensionales	98.890.742	81.210.432	17.680.310	100,00%
242402	Aportes a seguridad social en salud	277.922.131	237.833.550	40.088.581	16,86%
242405	Cooperativas	-	0	-	0,00%
242407	Libranzas	37.071.396	9.937.602	27.133.794	273,04%
242408	Contratos de medicina prepagada	-	-	-	0,00%
242411	Embargos judiciales	8.921.489	3.744.891	5.176.598	138,23%
242490	Otros descuentos de nómina	8.482.109	-	8.482.109	100,00%
TOTAL		431.287.867	332.726.475	98.561.392	29,62%

Retenciones en la fuente e impuesto de timbre: Registra los descuentos pendientes de pago a la administración de impuestos nacionales DIAN y administración distrital por concepto de la retención en la fuente, retención de Ica, recaudada sobre los pagos o abonos en cuenta realizados a los proveedores de bienes y servicios, excepto cuando no se deben hacer por expresa disposición legal.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Créditos Judiciales- Sentencias: A 31 de octubre 2019 no se cancelaron valores causados, esta cuenta registra las sentencias ejecutoriadas, 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, esta cuenta se encuentra conciliada con la Oficina Jurídica del Ministerio VS Contabilidad, para lo cual se levanta un acta.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 1522852	MIGUEL ANGEL MOSQUERA PINO	13.775.015,00	0,00	0,00	13.775.015,00	0,99%
TER 8230649	LUIS ALBERTO RAMIREZ CORREA	27.022.978,00	0,00	0,00	27.022.978,00	1,94%
TER 37831649	PAULINA PARDO VILLAMIL	39.750.676,00	0,00	0,00	39.750.676,00	2,86%
TER 4072064903	SAMUEL ALONSO CANO LANCHEROS	868.713.000,00	0,00	0,00	868.713.000,00	62,53%
TER 901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN	1.605.100,00	0,00	0,00	1.605.100,00	0,12%
TER 10519410	MARIA AMPARO DEL CARMEN MUÑOZ MOLANO	46.780.866,00	0,00	0,00	46.780.866,00	3,37%
TER 33193157	AROLD SIERRA	1.488.088,00	0,00	0,00	1.488.088,00	0,11%
TER 8252051	EFRAIN GONZALEZ LONDOÑO	18.500.604,00	0,00	0,00	18.500.604,00	1,33%
TER 5559869	PEDRO TOMAS CASTRO DAVILA	26.141.617,00	0,00	0,00	26.141.617,00	1,88%
TER 12095253	EDGAR CASALLAS PAREDES	16.792.842,00	0,00	0,00	16.792.842,00	1,21%
TER 19057601	RAUL PEDRAZA PAEZ	48.970.385,00	0,00	0,00	48.970.385,00	3,52%
TER 19053099	LUIS RAUL MARIN NIETO	75.794.460,00	0,00	0,00	75.794.460,00	5,46%
TER 10523319	HUMBERTO ALIRIO MOSQUERA BOLAÑOS	15.678.147,00	0,00	0,00	15.678.147,00	1,13%
TER 10526146	JAIRO ELIAS MARTINEZ ESCOBAR	13.092.096,00	0,00	0,00	13.092.096,00	0,94%
TER 12100466	JUAN DE DIOS OROZCO GARZON	2.308.100,00	0,00	0,00	2.308.100,00	0,17%
TER 32456344	LUCIA ESTHER HILDERS GUTIERREZ	49.956.139,00	0,00	0,00	49.956.139,00	3,60%
TER 14195952	MANUEL RODRIGUEZ LANCHEROS	30.672.128,00	0,00	0,00	30.672.128,00	2,21%
TER 22407947	LEDYS SOFIA SALAS FONTALVO	73.463.249,00	0,00	0,00	73.463.249,00	5,29%
TER 10527673	JOAQUIN ROMIR JIMENEZ OLARTE	13.542.614,00	0,00	0,00	13.542.614,00	0,97%
TER 17800996	PEDRO REGALADO MORAN ARIAS	5.326.374,00	0,00	0,00	5.326.374,00	0,38%
	TOTALES	1.389.374.478,00	0,00	0,00	1.389.374.478,00	100,00%

Impuestos contribuciones y tasas: Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, valores cancelados en su totalidad.

Otras cuentas por pagar: Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, está constituida por los siguientes conceptos:



El ambiente
es de todos

Minambiente

2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
249027	Viáticos y gastos de viaje	796.053	141.766	654.287	461,53%
249028	Seguros	0	0	-	0,00%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	1.121.400	0	1.121.400	100,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	0	0	-	0,00%
249050	Aportes al icbf y sena	2.620.000	0	2.620.000	100,00%
249051	Servicios públicos	0	0	-	0,00%
249054	Honorarios	0	0	-	0,00%
249055	Servicios	0	0	-	0,00%
249057	Excedentes financieros	0	0	-	0,00%
249058	Arrendamiento operativo	0	0	-	0,00%
249090	Otras cuentas por pagar	0	82.501	(82.501)	-100,00%
TOTAL		4.537.463	224.267	4.313.186	1923,24%

Viáticos y gastos de viaje - Las variaciones más relevantes corresponden a los viáticos y gastos de viaje registrados en la contabilidad agregada del Sistema General de Regalías.

Los aportes a Escuelas Industriales, ICBF, SENA, correspondiente al reconocimiento de aportes a cargo del patrono que se cancelan al mes siguiente.

Servicios públicos por pagar se cancelaron en su totalidad con respecto al mes anterior.

Otras cuentas por pagar. Se clasificaron en su totalidad.

NOTA No. 6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Ministerio proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, el reconocimiento de las pensiones pagadas directamente, así como las que por disposiciones legal han sido asumidas por la entidad incluidas las de los ex trabajadores de las entidades liquidadas vinculadas, Adicionalmente incluye el valor de los bonos pensionales emitidos de conformidad con las disposiciones legales.

Los saldos a 31 de octubre corresponden a:

25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.146.666.538	3.043.300.871	103.365.667	3,40%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	87.188.664.998	93.983.211.750	(6.794.546.752)	-7,23%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		90.335.331.535	97.026.512.621	-6.691.181.085	-6,90%

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, deban observar el cálculo*



El ambiente
es de todos

Minambiente

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:

El Ministerio aplicó 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.

NOTA No 7 PROVISIONES

Representan los pasivos que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El saldo a 31 de octubre está constituido por:

27- PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	400.256.982.905	390.109.793.381	10.147.189.524	2,60%
TOTAL PROVISIONES		400.256.982.905	390.109.793.381	10.147.189.524	2,60%

2701-LITIGIOS Y DEMANDAS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
270103	Administrativas	399.508.674.755	389.261.070.161	10.247.604.594	2,63%
270105	Laborales	707.143.836	848.723.220	(141.579.384)	-16,68%
TOTAL		400.215.818.591	390.109.793.381	10.106.025.210	2,59%

Litigios y demandas: Registra la provisión para contingencia en contra del Ministerio con carácter administrativo y laboral, esta información es inicialmente registrada en el aplicativo E-kogui por la Oficina Asesora Jurídica, responsable de controlar y hacer seguimiento de los mismos, dicha información la reporta la Oficina Jurídica a la Contraloría General de la República y soporta el registro contable por cada uno de los



procesos con su respectivo tercero o beneficiario. Sus saldos son conciliados mensualmente entre el Grupo de Contabilidad VS la Oficina Jurídica.

Procesos Administrativos provisionados son:



El ambiente
es de todos

Minambiente

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos	Movimientos	Saldo Final	%
TER 25265738	ZAIDA MYRIAM PAREDES MOSQUERA	19.991.750,00	0,00	0,00	19.991.750,00	0,01%
TER 86183260	ELIBARDO BAYONA TARAZONA	2.037.737.257,00	0,00	0,00	2.037.737.257,00	0,51%
TER 71591352	JORGE LEON IDARRAGA AGUDELO	703.631.443,00	0,00	0,00	703.631.443,00	0,18%
TER 62001433	INGENIERIA ZAR LTDA	1.732.727.062,00	0,00	0,00	1.732.727.062,00	0,43%
TER 62001433	ANGLOGOLD ASHANTI COLOMBIA S A	7.681.055.259,00	0,00	0,00	7.681.055.259,00	1,92%
TER 62001433	EQUION ENERGIALIMITED	180.000.000,00	0,00	0,00	180.000.000,00	0,05%
TER 2065726	LUIS ALFONSO BAUTISTA ESTEBAN	8.816.581.560,00	0,00	0,00	8.816.581.560,00	2,21%
TER 41787991	EMMA ALZATE HERNANDEZ	2.140.585.736,00	0,00	0,00	2.140.585.736,00	0,54%
TER 11570102	CRISTOBAL MENA CORDOBA	241.481.613.750,00	0,00	0,00	241.481.613.750,00	60,44%
TER 52203825	DORIS AWANDA TAUTIVA LOZANO	35.104.420,00	0,00	0,00	35.104.420,00	0,01%
TER 62001433	ARROCERA MOVILLY Y CIA SOCIEDAD EN	5.349.515.215,00	0,00	0,00	5.349.515.215,00	1,34%
TER 13008769	JOSE GERARDO CHAMORRO BUSTOS	238.316.241,00	0,00	0,00	238.316.241,00	0,06%
TER 10529568	CARLOS HERNAN CALAMBAS CALAMBAS	29.264.743,00	0,00	0,00	29.264.743,00	0,01%
TER 9074537	HORACIO CONRADO LOPEZ LEON	37.366.319,00	0,00	0,00	37.366.319,00	0,01%
TER 82382457	JUAN SILVIO ASPRILLA	99.266.544,00	0,00	0,00	99.266.544,00	0,02%
TER 62001433	INVERSIONES GASAPA & CIA. S. EN C.	4.925.487.782,00	0,00	0,00	4.925.487.782,00	1,23%
TER 26337584	MARIA ERNIS VALDERRAMA MURILLO	106.656.862,00	0,00	0,00	106.656.862,00	0,03%
TER 35696233	MAGNOLIA CORDOBA LOPEZ	21.048.311,00	0,00	0,00	21.048.311,00	0,01%
TER 62001433	GLORIA MARIA RIVAS RUIZ	7.704.747,00	0,00	0,00	7.704.747,00	0,00%
TER 10516354	CARLOS BAMBAGUE	15.000.084,00	0,00	0,00	15.000.084,00	0,00%
TER 8115700	MILTON PRENS VELASQUEZ	36.749.687,00	0,00	0,00	36.749.687,00	0,01%
TER 2846463	REINHARD KLING BAUER	70.812.782.727,00	0,00	0,00	70.812.782.727,00	17,72%
TER 17114550	CARLOS BARRERO MUÑOZ	22.492.950.432,00	0,00	0,00	22.492.950.432,00	5,63%
TER 13823803	VICTOR MANUEL DURAN ZAMBRANO	25.764.000,00	0,00	0,00	25.764.000,00	0,01%
TER 41700323	ALBA GARCIA BETANCOURT	49.518.971,00	0,00	0,00	49.518.971,00	0,01%
TER 12716137	JORGE ALFONSO CARO CARO	31.253.497,00	0,00	0,00	31.253.497,00	0,01%
TER 34960190	RITA GONZALEZ DE GUERRERO	82.809.690,00	0,00	0,00	82.809.690,00	0,02%
TER 9061310	LUIS EDUARDO BUSTOS MORENO	8.757.523,00	0,00	0,00	8.757.523,00	0,00%
TER 70031382	PABLO HENRY CORREA GUERRA	69.087.895,00	0,00	0,00	69.087.895,00	0,02%
TER 7411246	JOSE DOMINGO MARQUEZ MARTINEZ	61.682.653,00	0,00	0,00	61.682.653,00	0,02%
TER 7414373	CARLOS AURELIO CORTINA PEÑA	192.684.690,00	0,00	0,00	192.684.690,00	0,05%
TER 22359282	DIANA MONTERO DE PALOMINO	49.326.128,00	0,00	0,00	49.326.128,00	0,01%
TER 7417449	BENJAMIN HERRERA BERDUGO	30.303.776,00	0,00	0,00	30.303.776,00	0,01%
TER 12093708	LUNIO CESAR RAMIREZ ZULETA	15.454.132,00	0,00	0,00	15.454.132,00	0,00%
TER 7477849	SANTIAGO OMAR ARCAN	190.347,00	0,00	0,00	190.347,00	0,00%
TER 3031297	ALBERTO PARMENIO JIMENEZ PRIETO	31.420.247,00	0,00	0,00	31.420.247,00	0,01%
TER 7464530	AQUILES MANUEL ROCHA CORONELL	29.681.792,00	0,00	0,00	29.681.792,00	0,01%
TER 3777212	ORLANDO MISAE SUAREZ CASTILLO	19.106.204,00	0,00	0,00	19.106.204,00	0,00%
TER 6816217	ANTONIO JOSE VILLAFANE MEZA	15.861.096,00	0,00	0,00	15.861.096,00	0,00%
TER 7442600	ADOLFO HERNANDEZ ZASALETA	72.674.102,00	0,00	0,00	72.674.102,00	0,02%
TER 26812020	NESTOR MEJIA PIZARRO	119.337.853,00	0,00	0,00	119.337.853,00	0,03%
TER 15300668	LUIS ALBERTO DURAN AVELLA	35.308.507,00	0,00	0,00	35.308.507,00	0,01%
TER 12489774	JAIME ENRIQUE QUINTERO BULA	31.503.846,00	0,00	0,00	31.503.846,00	0,01%
TER 6633618	ABELARDO ALVAREZ VANEGAS	47.232.153,00	0,00	0,00	47.232.153,00	0,01%
TER 4810099	RODRIGO FRANCISCO ORDONEZ ARIAS	83.320.902,00	0,00	0,00	83.320.902,00	0,02%
TER 10157822	GUSTAVO DE JESUS CASAS	13.163.316,00	0,00	0,00	13.163.316,00	0,00%
TER 15301375	OSCAR DANILO RODRIGUEZ MUÑOZ	72.387.112,00	0,00	0,00	72.387.112,00	0,02%
TER 8291763	FABIO DE JESUS RESTREPO BETANCUR	63.933.177,00	0,00	0,00	63.933.177,00	0,02%
TER 30724779	ROSARIO ARCINIEGAS VALLEJO	50.328.312,00	0,00	0,00	50.328.312,00	0,01%
TER 17032985	HECTOR IGNACIO CASAS JIMENEZ	102.320.237,00	0,00	0,00	102.320.237,00	0,03%
TER 7444833	WULFRAN ANGARITA	38.752.617,00	0,00	0,00	38.752.617,00	0,01%
TER 42202151	CARMEN ALICIA LUNA FLOREZ	20.120.019,00	0,00	0,00	20.120.019,00	0,01%
TER 14954690	LUIS EDUAR PRECIADO CIFUENTES	152.850.115,00	0,00	0,00	152.850.115,00	0,04%
TER 5465646	ATILIO REYES ALVAREZ	51.418.733,00	0,00	0,00	51.418.733,00	0,01%
TER 63275732	LILY DOMINGUEZ ECHEVERRIA	56.418.441,00	0,00	0,00	56.418.441,00	0,01%
TER 13227872	MANUEL ANTONIO GALLO TAMBO	20.915.143,00	0,00	0,00	20.915.143,00	0,01%
TER 130705	JORGE JAIMES	67.443.992,00	0,00	0,00	67.443.992,00	0,02%
TER 4889028	OLIVER CARVAJAL	43.099.223,00	0,00	0,00	43.099.223,00	0,01%
TER 2982362	JOSE HELIODORO LOPEZ QUEVEDO	7.447.765,00	0,00	0,00	7.447.765,00	0,00%
TER 82383992	ABSALON MOSQUERA LONGA	27.011.177.590,00	0,00	0,00	27.011.177.590,00	6,76%
TER 35501442	MARIA DEL ROSARIO RODRIGUEZ	8.230.943,00	0,00	0,00	8.230.943,00	0,00%
TER 71180034	ARNULFO QUINTANILLA ALFONSO	7.183.563,00	0,00	0,00	7.183.563,00	0,00%
TER 36548115	GLORIA MARITZA VICCAINO OCHOA	75.030.244,00	0,00	0,00	75.030.244,00	0,02%
TER 19080165	GUILLELMO CORTES GONZALEZ	3.036.492,00	0,00	0,00	3.036.492,00	0,00%
TER 31938461	MATILDE TOVAR GOMEZ	29.911.214,00	0,00	0,00	29.911.214,00	0,01%
TER 5811246	ADO EFREN PALOMA LOZANO	140.645.258,00	0,00	0,00	140.645.258,00	0,04%
TER 3496466	ELKIN DE JESUS RODRIGUEZ GRISALES	11.808.690,00	11.808.690,00	0,00	0,00	0,00%
TER 7210751	LUIS ARTURO PEÑA CAMARGO	19.822.991,00	0,00	0,00	19.822.991,00	0,00%
TER 8600099	FREDY ANTONIO MACHACON FIGUEROA	35.413.274,00	0,00	0,00	35.413.274,00	0,01%
TER 33279822	MIRIAN ROSA RAMOS NAVARRO	90.440.387,00	0,00	0,00	90.440.387,00	0,02%
TER 17192687	LINO AGUSTIN MENDOZA ARAUQUE	80.423.644,00	0,00	0,00	80.423.644,00	0,02%
TER 36965842	MARIA DEL CARMEN RICAUARTE ROSASCO	119.210.192,00	0,00	0,00	119.210.192,00	0,03%
TER 9063354	ANSELMO MANUEL CASTAÑO GONZALEZ	983.420.761,00	0,00	0,00	983.420.761,00	0,25%
TER 17054469	TULLIO AVILA CAYCEDO	12.000.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00	0,00%
TER 12093614	RICARDO ARBOLEDA MUÑOZ	26.532.065,00	0,00	0,00	26.532.065,00	0,01%



El ambiente
es de todos

Minambiente

05001333302220170026900	24798560/E	ILEGALIDAD	ADMINISTRATIVA	TERMINADO	N/A	0	11.808.690
-------------------------	------------	------------	----------------	-----------	-----	---	------------

Según informo la oficina jurídica en el mes de octubre de 2019 el proceso Administrativo a nombre de Elkin de Jesús Rodríguez Grisales se dio por terminado.

Los procesos Laborales son:

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 156089	ERNESTO ANTONIO SIERRA POSADA	12.887.000,00	12.887.000,00	0,00	0,00	0,00%
TER 7427274	ARMANDO RAFAEL MONTENEGRO	15.638.425,00	0,00	0,00	15.638.425,00	2,21%
TER 8100341	HECTOR FABIO CORRALES PARDO	26.437.035,00	0,00	0,00	26.437.035,00	3,74%
TER 10522665	LUBIN ELIAS CHAVEZ AGREDO	16.164.782,00	0,00	0,00	16.164.782,00	2,29%
TER 24295070	MARIA LUCENA DUQUE MONTOYA	30.372.871,00	0,00	0,00	30.372.871,00	4,30%
TER 8250865	DARIO ZAPATA	47.856.588,00	0,00	0,00	47.856.588,00	6,77%
TER 8308806	RUBEN DARIO SUAREZ GONZALEZ	46.762.354,00	0,00	0,00	46.762.354,00	6,61%
TER 21328586	ANA ROCIO PIZA DE ORTIZ	16.468.624,00	16.468.624,00	0,00	0,00	0,00%
TER 8268113	RAFAEL TEJADA YEPES	16.500.156,00	0,00	0,00	16.500.156,00	2,33%
TER 3620959	SAUL DE JESUS CORTES JIMENEZ	26.962.640,00	0,00	0,00	26.962.640,00	3,81%
TER 32195062	LUZ MARINA PALOMEQUE RIVAS	16.395.618,00	0,00	0,00	16.395.618,00	2,32%
TER 7452053	FRANCISCO DE LA HOZ SARMIENTO	26.944.347,00	0,00	0,00	26.944.347,00	3,81%
TER 5025369	EDUARDO DE LA TORRES	26.945.949,00	0,00	0,00	26.945.949,00	3,81%
TER 4855028	RICARDO MENA VARGAS	16.411.283,00	0,00	0,00	16.411.283,00	2,32%
TER 25271613	GLORIA MARIA FLOR GRANDE	27.078.713,00	0,00	0,00	27.078.713,00	3,83%
TER 7450728	ARTURO MARIO GARCIA AVILA	14.611.713,00	0,00	0,00	14.611.713,00	2,07%
TER 5815726	ANTONIO MARIA MORENO MERCHAN	26.945.262,00	0,00	0,00	26.945.262,00	3,81%
TER 28006817	ENRIQUETA BANDERA PEREZ	26.400.690,00	0,00	0,00	26.400.690,00	3,73%
TER 5563866	CUSTODIO CACERES RONDON	26.515.535,00	0,00	0,00	26.515.535,00	3,75%
TER 10515240	SEGUNDO JULIAN ORTEGA MUÑOZ	26.481.075,00	0,00	0,00	26.481.075,00	3,74%
TER 21371291	LUZ STELLA PEREZ PEREZ	17.919.247,00	0,00	0,00	17.919.247,00	2,53%
TER 21365483	SONNIA DEL CARMEN OCHOA COLORADO	82.805.718,00	0,00	0,00	82.805.718,00	11,71%
TER 4990366	EFRAIN ENRIQUE DURAN MEJIA	16.410.500,00	0,00	0,00	16.410.500,00	2,32%
TER 2721555	HUMBERTO DUNCAN OTERO	11.764.701,00	0,00	0,00	11.764.701,00	1,66%
TER 32301436	MARLENY OSPINA CIFUENTES	27.040.372,00	0,00	0,00	27.040.372,00	3,82%
TER 7496232	CARLOS HERNAN DAVILA SALGADO	12.813.608,00	0,00	0,00	12.813.608,00	1,81%
TER 4854693	LUIS ANGEL ROMANA GONZALEZ	26.945.033,00	0,00	0,00	26.945.033,00	3,81%
TER 79872434	CESAR FERNAN VALERO SEPULVEDA	8.305.007,00	0,00	0,00	8.305.007,00	1,17%
TER 15360600	HERNADO DE JESUS CATANO AVILA	26.478.152,00	0,00	0,00	26.478.152,00	3,74%
TER 36165047	ESPERANZA SANCHEZ MOSQUERA	15.236.462,00	0,00	0,00	15.236.462,00	2,15%
	TOTALES:	736.499.460,00	29.355.624,00	0,00	707.143.836,00	100,00%

De acuerdo a la información presentada por la Oficina jurídica los siguientes procesos laborales terminaron en octubre de 2019 favorablemente.

05001310500	21328586 PIZA DE ORTIZ ANA ROCIO	ILEGALIDAD	ORDINARIA	TERMINADO	16.468.624	FAVORABLE
05001310500	156989 SIERRA POSADA ERNESTO ANTONIO		ORDINARIA	TERMINADO	12.887.000	FAVORABLE



El ambiente
es de todos

Minambiente

NOTA No. 8 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo, su saldo está conformado por los bonos pensionales, de acuerdo con lo establecido en el cálculo actuarial del Ministerio:

29- OTROS PASIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2919	BONOS PENSIONALES	-	68.770.000	(68.770.000)	-100,00%
TOTAL OTROS PASIVOS		-	68.770.000	(68.770.000)	100,00%

Estas obligaciones se causan y pagan dentro del mismo mes por lo tanto no presenta saldo por pagar en octubre 31 de 2019.

NOTA No. 9 PATRIMONIO

Representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial, incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

El saldo a 31 de octubre está conformado por los siguientes grupos:

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	(1.140.307.142.175)	(1.140.048.587.693)	(258.554.481)	0,02%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	833.225.107.866	352.835	833.224.755.031	236151389,47%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.531.148.115	822.279.816.595	(792.748.668.480)	-96,41%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	9.659.740.124	(9.659.740.124)	-100,00%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS	(13.755.140.932)	0	(13.755.140.932)	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		(291.306.027.126)	(308.108.678.140)	16.802.651.014	-5,45%

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación: Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales, las cuales de conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Resolución 585 del 7 de diciembre de 2017 y del literal b) del numeral 3 del Instructivo No.01 del 18 de diciembre de 2018 expedido por la contaduría, el cual prescribe que “Al 1 de enero de 2019, la entidad reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.”, el Ministerio cerró los saldos de la cuenta 3145



El ambiente
es de todos

Minambiente

-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN contra la subcuenta **310901001 UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMUALDOS** con fecha 1 de enero de 2019 el cual representó un aumento patrimonial neto de \$9.659 millones de pesos así:

3145- IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2018
314503	Cuentas por cobrar	576.955.296
314506	Propiedades, planta y equipo	4.864.297.048
314512	Otros activos	(414.013.917)
314515	Cuentas por pagar	(9.692.772)
314590	Otros impactos por transición	4.642.194.468
	TOTAL	9.659.740.124

La cuenta 310901001 - Presenta un incremento de \$969.086 registrada en la contabilidad de Sistema de participación de Regalías en octubre 31 de 2019

NOTA No. 10 INGRESOS

Representan los beneficios económicos o el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de incremento del valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos, dando como resultado un aumento del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

El saldo a 31 de octubre está conformado por:

4- INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
41	INGRESOS FISCALES	45.893.391.952	31.751.502.669	14.141.889.293	44,54%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	393.095.809	(393.095.809)	-100,00%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	121.772.551.464	149.737.623.942	(27.965.072.478)	-18,68%
48	OTROS INGRESOS	1.433.675.684	784.573.501.574	(783.139.825.890)	-99,82%
	TOTAL	169.099.619.101	966.465.723.986	(797.366.104.884)	-82,50%

Ingresos Fiscales: Representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros derivados del poder impositivo del Estado.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

41- INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	45.893.391.952	31.751.502.659	14.141.889.293	44,54%
TOTAL INGRESOS FISCALES		45.893.391.952	31.751.502.659	14.141.889.293	44,54%

Ingresos no tributarios - Representa el valor neto de los ingresos originados por las contribuciones causadas por periodos mensuales con base a las liquidaciones de los aportes efectuados por las Corporaciones Autónomas Regionales Car's en el Fondo de Compensación Ambiental de conformidad con los lineamientos fijados en la Ley 344 de 1996 "Por la cual se dictan normas tendientes a la racionalización del gasto público, se conceden unas facultades extraordinarias y se expiden otras disposiciones", Decreto Reglamentario 954 de 1999 "Por el cual se reglamenta el funcionamiento y la administración del fondo de compensación ambiental", complementado en el Acuerdo 8 del 17 de enero de 2018 modificatorio del reglamento operativo del Fondo de Compensación Ambiental Acuerdo 6 del 9 de Agosto de 2012".

Transferencias y subvenciones: Representa el valor de los recursos del Sistema de Regalías obtenidos por la entidad por concepto de las transferencias recibidas de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de a) priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y b) garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.886.008.321	55.108.224	1.830.900.097	3322,37%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.690.692.706	337.987.585	20.352.705.121	6021,73%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		22.576.701.027	393.095.808,71	22.183.605.219	100,00%

COMPROBANTE CONTABLE								DOCUMENTO FUENTE		DEBE	HABER	Descripción
Fecha	Tipo	Numero Transacción Contable	Numero Comprobante	Transacción	Número							
2019/09/18	MANUAL	667	17037	NCT240	740			0,00	13.213.680,00	REGISTRAMOS ENTRADA DE ALMACEN ELEMENTOS NUEVOS - PROYECTOR Y EQUIPOS COMPUTO CONTRATO COMODATO 411 - ALMACEN - DESCRIPCION: INGRESO DE ELEMENTOS EN CALIDAD DE PRESTAMO SEGUN CONVENIO DEL PROYECTO GEF-5 CORAZON DE LA- AMAZONIA COMPONENTE SECTORIAL, VIGENCIA 2021 - ESTADO DEL DOCUMENTO : LEGALIZADO		
TOTALES:								0,00	13.213.680,00			

Bienes recibidos del contrato 411 – Proyecto GEF-5 de la Amazonia Componente Sectorial vigencia 2021

Otras Transferencias – Recursos recibidos de la Comisión Europea –



El ambiente es de todos

Minambiente

COMPROBANTE CONTABLE			DOCUMENTO FUENTE		DEBE	HABER	Descripción	
Fecha	Tipo	Numero	Numero	Transaccion				Número
2019/09/02	AUTOMATICO	12741	13474	ING022	46919	20.677.479.026,44	0,00	Anular Recaudo basico de Ingresos Presupuestales sin diferencial cambiario Tipo de documento soporte: Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, Número de documento soporte: 7923319, Fecha: 02/09/2019 12:00:00 a. m., Expedidor: 11 - ENTIDAD, Nombre Transacción: Anular Documento de Recaudo de Ingresos Presupuestales, Sep 2 2019 12:00AM, Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, 7923319, ENTIDAD, ANULAMOS RECAUDO DE INGRESO No. 46919 PARA EFECTUAR LA DISTRIBUCION REPORTADA POR ASUNTOS INTERNACIONALES, ASI: UNIDAD 320101 MINISTERIO 8.867.923.545,16 Y UNIDAD 320102 PARQUES N NA
2019/09/02	AUTOMATICO	12743	13476	ING015	47019	0,00	8.867.923.545,16	Recaudo basico de Ingresos Presupuestales sin diferencial cambiario Tipo de documento soporte: CONSIGNACION, Número de documento soporte: 7923319, Fecha: 02/09/2019 12:00:00 a. m., Expedidor: 11 - ENTIDAD, Nombre Transacción: Crear Documento de Recaudo, Sep 2 2019 12:00AM, CONSIGNACION, 7923319, ENTIDAD, creación donación europea en PESOS MINISTERIO 32-01-01
2019/09/02	AUTOMATICO	12745	13478	ING015	47119	0,00	11.809.555.481,28	Recaudo basico de Ingresos Presupuestales sin diferencial cambiario Tipo de documento soporte: CONSIGNACION, Número de documento soporte: 7923319, Fecha: 02/09/2019 12:00:00 a. m., Expedidor: 11 - ENTIDAD, Nombre Transacción: Crear Documento de Recaudo, Sep 2 2019 12:00AM, CONSIGNACION, 7923319, ENTIDAD,
TOTALES:						20.677.479.026,44	20.677.479.026,44	

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, la cuenta se concilia mensualmente con esta entidad.

47- OPERACIONES INTERSTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4705	FONDOS RECIBIDOS	120.139.207.324	149.468.457.232	(29.329.249.908)	-19,62%
4720	OPERACIONES DE ENLACE	-	-	-	100,00%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.633.344.140	269.166.710	1.364.177.430	506,82%
TOTAL OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		121.772.551.464	149.737.623.942	(27.965.072.478)	-18,68%

Fondos recibidos - Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, e inversión. Así mismo incluye el valor de los reintegros de la vigencia de estos recursos a la DTN, esta cuenta es conciliada mensualmente entre la contabilidad del Ministerio VS la DTN.

Operaciones de enlace: - Representa el valor de a) los recaudos efectuados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN) de los ingresos reconocidos por otra entidad del nivel nacional, b) las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, c) los recaudos por responsabilidades fiscales, tratándose de las tesorerías de la administración central del nivel territorial y d) los reintegros de los fondos entregados por la DGCPTN y las tesorerías



centralizadas de las entidades territoriales, que se reciban con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron girados.

Operaciones sin flujo de efectivo: - Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

Otros ingresos: representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

48- OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	26.313.689	48.103.753	(21.790.064)	-45,30%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	252	-	-	0,00%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.324.940.939	784.520.985.599	(783.196.044.660)	-99,83%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.351.254.880	784.569.089.352	(783.217.834.724)	-99,83%

- **Ingresos Financieros:** Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, efectuados en moneda nacional tales como los Intereses generados sobre depósitos en instituciones financieras.
- **Ingresos diversos:** Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas, se incluye la recuperación y aprovechamientos por concepto de los reintegros que realizan las Cars y los Institutos de investigación por saldos en convenios y proyectos, y los mayores valores pagados por las entidades promotoras de salud en reintegro de incapacidades de vigencias anteriores.

El valor registrado por concepto de recuperaciones a 31 de octubre de 2019 por cada entidad corresponde a:



El ambiente
es de todos

Minambiente

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR	430.311,57	0,00	0,00	430.311,57	0,03%
TER 806000327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR	191.608.280,00	0,00	0,00	191.608.280,00	13,62%
TER 823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE	5.352.897,00	0,00	0,00	5.352.897,00	0,38%
TER 891410354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE	102.658.288,50	0,00	0,00	102.658.288,50	7,30%
TER 892301483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL	18.767.020,97	0,00	0,00	18.767.020,97	1,33%
TER 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.979.718,00	0,00	0,00	1.979.718,00	0,14%
TER 860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A	836.811,33	0,00	0,00	836.811,33	0,06%
TER 800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	65.381,00	0,00	0,00	65.381,00	0,00%
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR	55.971,00	0,00	0,00	55.971,00	0,00%
TER 800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00%
TER 820000142	INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS	196.067.540,22	0,00	0,00	196.067.540,22	13,93%
TER 830113831	ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	2.134,00	0,00	0,00	2.134,00	0,00%
TER 860061110	INSTITUTO AMAZONICO DE INVESTIGACIONES	6.400.852,00	0,00	0,00	6.400.852,00	0,45%
TER 29223822	DORIS RODRIGUEZ RESTREPO	39.332.309,00	0,00	0,00	39.332.309,00	2,80%
TER 800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	0,00	0,00	6.525.964,00	6.525.964,00	0,46%
TER 800091076	PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL	135.179.228,00	0,00	5.474.000,00	140.653.228,00	10,00%
TER 830077866	FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ	88.712.000,00	0,00	0,00	88.712.000,00	6,30%
TER 830078025	DOUGLAS TRADE SAS	21.058,00	0,00	0,00	21.058,00	0,00%
TER 860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS	0,00	0,00	26.832.725,86	26.832.725,86	1,91%
TER 800250062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y	300.015,55	0,00	2.423.800,00	2.723.815,55	0,19%
TER 11276672	MARTIN CAMILO PEREZ LARA	1.671.518,00	0,00	0,00	1.671.518,00	0,12%
TER 80041156	RICARDO JOSE MENDOZA MOGOLLON	522.349,00	0,00	0,00	522.349,00	0,04%
TER 79954941	IVAN RODRIGO RESTREPO VALENCIA	2.613.696,00	0,00	0,00	2.613.696,00	0,19%
TER 16484623	JAIME ASPRILLA MANYOMA	6.575.010,00	0,00	0,00	6.575.010,00	0,47%
TER 80216020	JOHN CARLOS AREVALO BUSTOS	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	0,01%
TER 17349461	FABIAN GONZALO TORRES	3.090.335,00	0,00	0,00	3.090.335,00	0,22%
TER 156089	ERNESTO ANTONIO SIERRA POSADA	0,00	0,00	12.887.000,00	12.887.000,00	0,92%
TER 3370605	JAIRO ROLDAN ORTEGA	35.949.033,00	0,00	0,00	35.949.033,00	2,55%
TER 80810984	OSCAR IVAN DIMATE LEAL	502.650,00	0,00	0,00	502.650,00	0,04%
TER 1020715935	LORENA DEL CASTILLO ORTEGA	740.598,00	0,00	0,00	740.598,00	0,05%
TER 79051428	JAIME ALBERTO GONZALEZ QUIROGA	1.237.226,00	0,00	0,00	1.237.226,00	0,09%
TER 13802329	JORGE BECERRA ANAYA	139.879.533,00	0,00	0,00	139.879.533,00	9,94%
TER 1128024239	HEINER MAURICIO RODRIGUEZ RENTERIA	389.824,00	0,00	0,00	389.824,00	0,03%
TER 91229217	JUAN CARLOS CARRILLO SALTAREN	1.765.905,00	0,00	0,00	1.765.905,00	0,13%
TER 900508526	EMPRESA DE SOLUCIONES AMBIENTALES PARA	15.005.394,00	0,00	0,00	15.005.394,00	1,07%
TER 19418512	TITO GERARDO CALVO SERRATO	8.600,00	0,00	0,00	8.600,00	0,00%
TER 98343472	WILLER EDILBERTO GUEVARA HURTADO	4.896.060,00	0,00	0,00	4.896.060,00	0,35%
TER 901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL	120.788,00	0,00	0,00	120.788,00	0,01%
TER 1143829910	ANGELICA MARIA MAYOLO OBREGON	2.393.786,00	0,00	0,00	2.393.786,00	0,17%
TER 10522665	LUBIN ELIAS CHAVEZ AGREDO	38.697.703,00	0,00	0,00	38.697.703,00	2,75%
TER 21328586	ANA ROCIO PIZA DE ORTIZ	0,00	0,00	16.468.624,00	16.468.624,00	1,17%
TER 9055059	NESTOR RODRIGUEZ VILLAREAL	9.097.620,00	0,00	0,00	9.097.620,00	0,65%
TER 6093745	JORGE ENRIQUE PARRAMO BENITEZ	76.517.692,00	0,00	0,00	76.517.692,00	5,44%
TER 34320186	CARMEN ELVIRA RAMOS ASTAIZA	60.900.503,00	0,00	0,00	60.900.503,00	4,33%
TER 9127702	REYNEL TORRECILLA TORRES	80.362.140,00	0,00	0,00	80.362.140,00	5,71%
TER 85454629	PEDRO BONILLA BARRETO	12.399.333,00	0,00	0,00	12.399.333,00	0,88%
TER 2705184	BERNARDO CALDERON MESA	15.054.127,00	0,00	0,00	15.054.127,00	1,07%
TER 17101931	CRISTO GUZMAN NAVARRETE	8.187.796,00	0,00	0,00	8.187.796,00	0,58%
TER 3496466	ELKIN DE JESUS RODRIGUEZ GRISALES	0,00	0,00	11.808.690,00	11.808.690,00	0,84%
TER 52355577	DIANA ANDREA CASTILLO CASTILLO	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00%
TER 52934849	YURI JOHANNA AGUILAR SANCHEZ	134.430,00	0,00	0,00	134.430,00	0,01%
	TOTALES:	1.324.663.467,14	0,00	82.420.803,86	1.407.084.271,00	100,00%



Aprovechamientos identificados por cada tercero y su porcentaje de participación dentro del 100% del ingreso de esta cuenta.

Aprovechamientos – Esta cuenta registra el ingreso que por este concepto se registra en la vigencia.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Débito	Movimientos Crédito	Saldo Final	%
TER 860066842	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	55.630,00	0,00	0,00	55.630,00	88,88%
TER 890906388	PROCOPAL S.A.	6.954,00	0,00	0,00	6.954,00	11,11%
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMSANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	5,00	0,00	0,00	5,00	0,01%
	TOTALES:	62.589,00	0,00	0,00	62.589,00	100,00%

NOTA No. 11 GASTOS

Representan los beneficios económicos o el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución del patrimonio.

El saldo a 31 de octubre está compuesto por:

5- GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	54.847.658.375	65.704.728.569	(10.857.070.194)	-16,52%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10.266.730.456	2.201.054.151	8.065.676.305	366,45%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	40.537.501.384	47.444.645.974	(6.907.144.589)	-14,56%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.626.773.666	2.129.804.161	4.496.969.505	211,14%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	49.639.898.697	26.633.390.324	23.006.508.373	86,38%
58	OTROS GASTOS	226.609.435	62.284.211	164.325.224	263,83%
	TOTAL	162.145.172.014	144.175.907.390	17.969.264.623	12,46%

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
CÓDIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	17.478.436.090	16.453.847.254	1.024.588.836	6,23%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	852.754	15.950.341	(15.097.587)	-94,65%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.193.579.018	4.196.834.877	(3.255.859)	-0,08%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	864.468.300	904.114.600	(39.646.300)	-4,39%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	5.799.934.720	7.295.412.981	(1.495.478.261)	-20,50%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	173.928.844	4.977.853.725	(4.803.924.881)	-96,51%
5111	GENERALES	26.252.454.750	31.803.218.391	(5.550.763.641)	-17,45%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	84.003.899	57.496.400	26.507.499	46,10%
	TOTAL	64.847.658.375	65.704.728.569	(10.857.070.194)	-16,52%

- **Sueldos y salarios:** Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones etc.
- **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 efectivas:** Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios. 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.
- **Prestaciones Sociales:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales.
- **Aportes sobre la nómina:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.
- **Gastos de personal diversos:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas.
- **Gastos Generales.** Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, registra los gastos de la entidad en materia de bienes de consumo, gastos



El ambiente
es de todos

Minambiente

de vigilancia, arrendamiento, gastos de viáticos y viaje, servicios públicos, publicidad y propaganda, la amortización de pólizas de seguros entre otros gastos.

Gastos por deterioro, depreciaciones y provisiones: Estos gastos corresponden al valor por el uso de los activos de las propiedades, planta y equipo, la amortización de los activos intangibles corresponde a las licencias de acuerdo con el período que se define en los contratos y el Gasto por provisión Litigios y demandas registra la provisión del proceso 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 octubre.

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.068.072.368	1.187.417.917	(119.345.549)	-10,05%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	173.096.650	90.300.763	82.795.888	91,69%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	9.025.561.437	923.335.471	8.102.225.966	877,50%
	TOTAL	10.266.730.456	2.201.054.151	8.065.676.305	366,45%

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	2019	2018	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	40.537.501.384	45.345.169.574	(4.807.668.189)	-10,60%
5424	SUBVENCIONES	-	2.099.476.400	(2.099.476.400)	-100,00%
	TOTAL	40.537.501.384	47.444.645.974	(6.907.144.589)	-14,56%

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	6.626.773.666	2.129.804.161	4.496.969.505	211,14%
TOTAL		6.626.773.666	2.129.804.161	4.496.969.505	211,14%

Gastos operaciones interinstitucionales: Representan a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; y b) la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

57 - GASTOS OPERACIONES INTERSTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5705	FONDOS ENTREGADOS	28.495.264.073	25.174.013.421,03	3.321.250.652	13,19%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	21.144.634.624	1.459.376.903	19.685.257.721	1348,88%
TOTAL		49.639.898.697	26.633.390.324	23.006.508.373	86,38%

- **Fondos entregados** - Representa el valor de los recursos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a la entidad del mismo nivel, para el pago de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro de la vigencia en que los fondos fueron girados.
- **Operaciones de enlace:** Representa el valor de a) la disminución del derecho reconocido por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), b) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, c) la disminución de los derechos reconocidos por responsabilidades fiscales, tratándose de entidades del nivel territorial y d) los reintegros de los fondos recibidos de la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

Otros Gastos: Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, el valor más representativo corresponde al registró por baja de bienes muebles en bodega por valor de \$226.606.654.



El ambiente
es de todos

Minambiente

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5802	COMISIONES	-	-	-	100,00%
5804	FINANCIEROS	-	181.635	(181.635)	-100,00%
5808	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	-	-	-	0,00%
5897	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	-	19.216.900	(19.216.900)	-100,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	226.609.435	42.885.676	183.723.759	100,00%
TOTAL		226.609.435	62.284.211	164.325.224	263,83%

NOTA No. 12 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Al 31 de octubre presenta los siguientes conceptos:

81- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS- ACTIVOS CONTINGENTES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	490.396.302.135	490.396.302.135	-	0,00%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	6.813.980.010	6.813.980.010	-	0,00%
TOTAL		497.210.282.145	497.210.282.145	-	0,00%
83- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	-	-	0,00%
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-	-	-	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8.853.859	-	8.853.859	#DIV/0!
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3.059.463.894	3.059.463.894	-	0,00%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	555.005.627	555.005.627	-	0,00%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-	-	-	0,00%
TOTAL		3.623.323.380	3.614.469.521	8.853.859	0,24%
89- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(490.396.302.135)	(490.396.302.135)	-	0,00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(10.437.303.390)	(10.428.449.531)	(8.853.859)	0,08%
TOTAL		(500.833.605.525)	(500.824.751.666)	(8.853.859)	0,00%

Los Bienes y Derechos Retirados- Registran dos resoluciones que se han generado a la fecha por motivo de enajenación de bienes. Los bienes ofrecidos en la Resolución No. 087 de 2019 por un valor en libros de \$8.853.859.21 no fueron solicitados por ninguna entidad del estado por tal motivo no se han entregado. Los bienes ofrecidos y registrados en la Resolución No. 088 de 2019 fueron solicitados y entregados a las diferentes Corporaciones Autónomas Regionales y entidades del estado que los requerían.

NOTA No. 13 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Al 31 de octubre, presenta los siguientes conceptos:



El ambiente
es de todos

Minambiente

91- PASIVOS CONTINGENTES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.377.204.450.668	17.662.700.330.581	1.714.504.120.087	9,71%
TOTAL		19.377.204.450.668	17.662.700.330.581	1.714.504.120.087	9,71%
93- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9312	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	205.679.896.929	205.679.896.929	-	0,00%
TOTAL		205.679.896.929	205.679.896.929	-	0,00%
99- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(19.377.204.450.668)	(17.662.700.330.581)	(1.714.504.120.087)	9,71%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(205.693.110.609)	(205.679.896.929)	(13.213.680)	0,01%
TOTAL		(19.582.897.561.277)	(17.868.380.227.510)	(1.714.517.333.767)	9,60%

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos: En esta cuenta se registra los procesos en contra del Ministerio con carácter administrativo y laboral, esta información es tomada del aplicativo E-kogui por la Oficina Asesora Jurídica, responsable de controlar y hacer seguimiento de los mismos, dicha información la reporta la Oficina Jurídica a la Contraloría General de la República y soporta el registro contable. Sus saldos son conciliados mensualmente entre el Grupo de Contabilidad VS la Oficina Jurídica.
