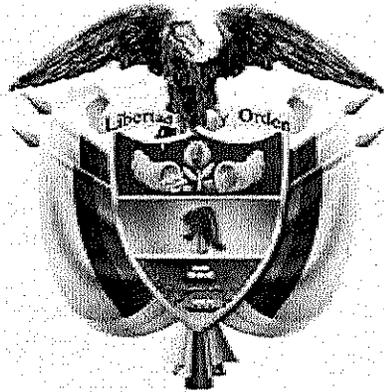




**El ambiente
es de todos**

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 2020**

CON FECHA DE CORTE 31 DE MAYO DE 2020



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como Contadora, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades De Gobierno adoptado mediante resolución 533 De 2015 expedidas por la Contaduría General De La Nación, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el Estado De Situación Financiera, el Estado De Resultados y el Estado De Cambios En El Patrimonio del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con corte al 31 de mayo de 2020.

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T



**El ambiente
es de todos**

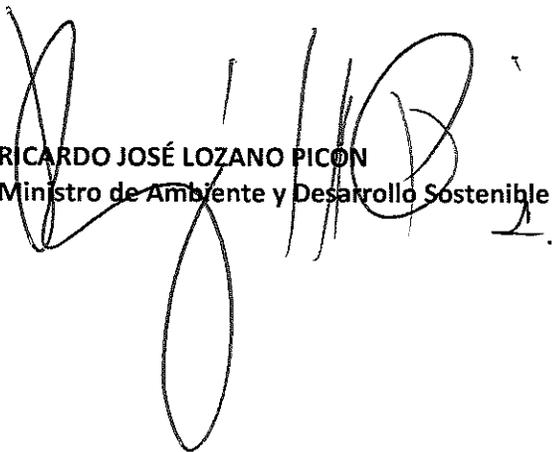
Minambiente

CERTIFICACIÓN

Los suscritos Representante Legal y Contador del **MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**, de acuerdo con lo exigido por la Resolución 706 de diciembre de 2016, emanada de la Contaduría General de la Nación, se permiten certificar:

1. La información contenida en los Estados Financieros, ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad generados por el "Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación", y presenta de forma integral y fidedigna las operaciones económicas, sociales y ambientales realizadas por el Ministerio, obteniendo una seguridad razonable en la información revelada exenta de errores significativos.
2. Los Estados Financieros están preparados bajo la estructura del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015, la cual está conformada por el Marco Conceptual para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública y demás normas concordantes.
3. El valor de los activos, pasivos, patrimonio, gastos, y cuentas de orden, han sido revelados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros a 31 de mayo de 2020.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los treinta (30) días del mes junio de 2020.

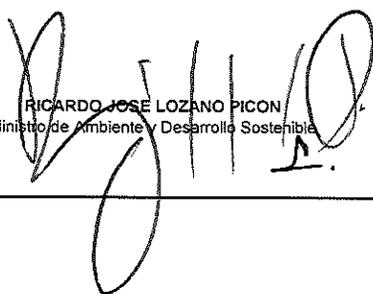

RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T

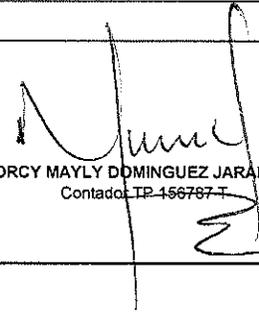
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO AL 31 MAYO DE 2020 - 2019
(Cifras expresadas en pesos)

	NOTA	Período 2020	Período 2019
COD INGRESOS OPERACIONALES (1)	10	89.038.998.571	78.821.860.940
41 Ingresos fiscales		24.135.683.798	19.113.507.904
44 Transferencias y Subvenciones		546.417.860	1.108.135.031
47 Operaciones Interinstitucionales		64.356.896.913	58.600.218.005
GASTOS OPERACIONALES (2)	11	82.959.309.552	55.418.840.960
51 De administración y Operación		27.911.015.914	22.955.318.983
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		24.336.918.072	638.990.789
54 Transferencias y Subvenciones		22.095.854.381	21.945.769.546
55 Gastos público social		4.588.149.567	1.921.207.851
57 Operaciones Interinstitucionales		4.027.371.618	7.957.553.792
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3)		6.079.689.019	23.403.019.980
OTROS INGRESOS (4)		168.284.543	747.741.264
48 Otros ingresos		168.284.543	747.741.264
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (5) *		-	-
OTROS GASTOS (6)		3.883.125	241.648.910
58 Otros gastos		3.883.125	241.648.910
EXCEDENTE 6 (DÉFICIT) NO OPERACIONAL (7)		164.401.418	506.092.354
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (8)		6.244.090.437	23.909.112.334


RICARDO JOSÉ LOZANO PICON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MAYO DE 2020
(Cifras expresadas en pesos)

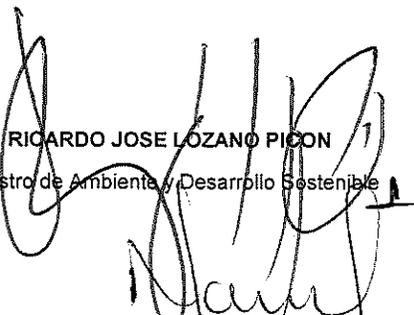
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 MAYO DE 2019	(296.929.031.993)
VARIACIONES PATRIMONIALES	(86.542.970.108)
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 MAYO DE 2020	<u>(383.472.002.101)</u>

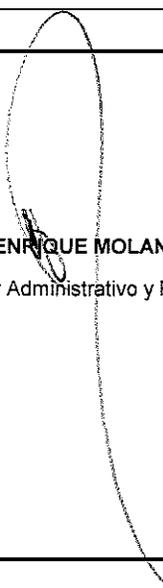
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

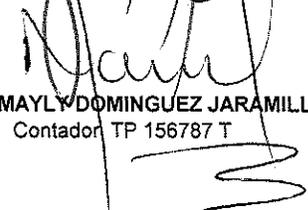
INCREMENTOS: 25.857.543.914

DISMINUCIONES: (112.400.514.021)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


RICARDO JOSE LOZANO PICON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 T



El ambiente
es de todos

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVA A 31 de mayo de 2020-2019 (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

n Pública y la planta de personal de la Fiscalía General de la Nación y se dictan otras disposiciones. Esta ley en su artículo 11 determina la Escisión del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y en el Artículo 17 describe los 16 Ministerios que formaran parte del estado.

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

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

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



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

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

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

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

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

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 ambiente
es de todos**

Minambiente

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”

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.

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 realizan las actividades propias de identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, presentación, interpretación y publicación de la información contable.

Gestión Contable por Procesos

La contabilidad del MADS se maneja conforme a las prácticas y políticas contables reglamentadas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas contables, para lo cual cuenta con el **Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-**



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 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.

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.

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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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.

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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

-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.

-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 mayo de 2020.

-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 mayo de 2020 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios normativos.

IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN No. 320 DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) NACIÓN.

OBJETIVO Definir, en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, así como, la actualización del Catálogo Contable,



de acuerdo con las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión financiera, con el propósito de que la información contable pública cumpla con las características, principios, normas técnicas y procedimentales, establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En esta cuenta se encuentra reflejados 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.

A 31 de mayo los saldos reflejados por Caja Menor y Depósitos en Instituciones Financieras son:

En el rubro 1105 se encuentra la aprobación y apertura de las cajas menores de la vigencia 2020 y autorizadas por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los gastos que se realizaran en el Despacho del Ministro y los gastos menores realizados a través del Grupo Administrativo de la Entidad.

11-EFECTIVO O EQUIVALENTE EFECTIVO

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1105	CAJA	28.500.000	41.500.000	(13.000.000)	-31,33%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.868.806.253	8.212.107.398	3.656.698.855	44,53%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		11.897.306.253	8.253.607.398	3.643.698.855	44,15%

110502- CAJA MENOR				VARIACION	
CAJA	DESCRIPCION	2020	2019	ABSOLUTA	%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230-05583-2 CAJA MENOR GASTOS DESPACHO DEL MINISTRO -{Efectivo}	22.000.000,00	35.000.000,00	(13.000.000,00)	-37,14%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No.230-07912-1 CAJA MENOR GASTOS ADMINISTRATIVOS	6.500.000,00	6.500.000,00	-	0,00%
TOTALES		28.500.000,00	41.500.000,00	(13.000.000,00)	-31,33%

Para la vigencia 2020 la administración de la entidad considero crear la caja menor del despacho del Ministro por un menor valor de \$13.000.000 equivalente a un 37% menos con respecto al año 2019.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Respecto a las cuentas bancarias autorizadas por la DTN constituidas para el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades de la entidad se concilian mensualmente entre los libros contables VS extractos contables, con el fin de identificar y determinar las partidas conciliatorias, información que se traslada a Tesorería para que realice los registros a los que haya lugar, las partidas producto de la conciliación no superan dos meses para su identificación y registro en libros.

Las cuentas corrientes y las cuentas de ahorro del Ministerio, presentaron los siguientes saldos al cierre de mayo 2020:

111005- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS CORRIENTES					
INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION	2020	2019	ABSOLUTA	%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0089-6999-9385 GASTOS PERSONALES	1.515.612,00	0,00	1.515.612,00	100,00%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1277 GASTOS GENERALES	3.511.212,00	0,00	3.511.212,00	100,00%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1285 GASTOS DE TRANSFERENCIAS.	978.013.029,00	4.175.712,90	973.837.316,10	23321,46%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1293 GASTOS DE INVERSION	-	-	-	0,00%
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	2.505.000,00	155,00	2.504.845,00	100,00%
TOTALES		985.544.853,00	4.175.867,90	981.368.985,10	23500,96%
111006- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS DE AHORROS					
INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION	2020	2019	ABSOLUTA	%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	CTA AHORROS 004-73201-7 FCA RECAUDOS	10.883.261.287,11	8.207.931.417,20	2.675.329.869,91	32,59%
BANCO DE OCCIDENTE	CTA AHORROS 230-87670-8 CONVENIO AGENCIA FRANCESA PARA EL DESARROLLO CCO1020-02	112,95	112,95	-	0,00%
TOTALES		10.883.261.400,06	8.207.931.530,15	2.675.329.869,91	32,59%
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFECTIVO		11.897.306.253,06	8.253.607.398,05	3.643.698.855,01	44,15%

Respecto a 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...”, Presenta un saldo de \$ 10.883.261.287.11 estos recursos se trasladan en el mes de junio 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 mayo están constituidos por:

13-CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.253.640.111	6.225.833.648	(1.972.193.536)	-31,68%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.316.533.879	1.190.844.602	125.689.276	10,55%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	216.949.652	246.125.201	(29.175.549)	-11,85%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(55.076.719)	-55.076.719	-	0,00%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		5.732.046.923	7.607.726.732	(1.875.679.809)	-24,65%

Las cuentas por cobrar presentan una variación de \$1.875.679.809 disminuyendo en un 24.65% con respecto al año anterior, la cuenta más representativa corresponde a Contribuciones Tasa e Ingresos no Tributarios.

Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios: Esta cuenta 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 conciliados mensualmente, y no superan los 90 días.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

1311-CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
131127	Contribuciones	4.253.640.111	6.225.833.648	(1.972.193.536)	-31,68%
	TOTAL	4.253.640.111	6.225.833.648	(1.972.193.536)	-31,68%

Esta cuenta refleja una variación de \$1.972.193.536 y disminución del 31.68% con respecto al año anterior, evidenciando el cumplimiento, eficiencia y seguimiento a los valores que deben aportar las CAR's. las siguientes son los saldos contables adeudados por entidad:

Codigo Contable 131127001 Contribuciones

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 800099287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	84.148.061,00	3.691.791,00	84.148.061,00	3.691.791,00	0,09%
TER 832000171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	355.396.427,00	306.337.566,00	661.733.992,00	1,00	0,00%
TER 832000283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	516.955.380,00	202.811.300,00	373.917.394,00	345.849.286,00	8,13%
TER 800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	81.920.382,00	23.613.675,00	105.532.692,00	1.365,00	0,00%
TER 800252843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	404.181.411,00	141.847.331,00	546.028.742,00	0,00	0,00%
TER 800254453	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE	206.973.771,00	243.153.924,00	308.688.674,00	141.439.021,00	3,33%
TER 800255580	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	446.648.739,00	640.896.465,00	880.672.032,00	206.873.172,00	4,86%
TER 802000339	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A	1.083.667.451,00	409.072.325,00	1.492.459.776,00	280.000,00	0,01%
TER 804000292	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	300.586.315,52	119.899.504,77	420.485.819,51	0,78	0,00%
TER 806000327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB	0,00	20.439.713,00	19.237.186,00	1.202.527,00	0,03%
TER 811000231	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA	1.704.873.336,00	592.653.651,00	1.704.873.336,00	592.653.651,00	13,93%



El ambiente
es de todos

Minambiente

Código Contable 131127001 Contribuciones

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	56.082.600,00	111.519.100,00	58.147.500,00	109.454.200,00	2,57%
TER 890000447	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	14.997.612,00	311.897.825,00	319.245.234,00	7.650.203,00	0,18%
TER 890505253	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL CORPONOR	147.325.345,00	285.384.843,30	312.316.232,00	120.393.956,30	2,83%
TER 890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA CORTOLIMA	361.940.254,00	81.407.464,00	361.940.254,00	81.407.464,00	1,91%
TER 890803005	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS CORPOCALDAS	245.567.849,00	100.414.573,00	345.982.421,00	1,00	0,00%
TER 891000627	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE CVS	756.454.103,00	445.551.741,00	0,00	1.202.005.844,00	28,26%
TER 891222322	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	32.180.957,00	24.965.020,00	32.727.592,00	24.418.385,00	0,57%
TER 891410354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CARDER	66.273.291,00	17.424.037,00	66.273.291,00	17.424.037,00	0,41%
TER 891501885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	176.105.847,00	83.516.163,00	259.622.010,00	0,00	0,00%
TER 892301483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	180.442.925,31	17.711.355,31	170.998.520,33	27.155.760,29	0,64%
TER 892115314	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA (CORPOGUAJIRA)	213.176.192,00	136.337.528,00	195.055.737,00	154.457.983,00	3,63%
TER 890201573	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	11.879.012,00	153.070.284,00	24.062.668,00	140.886.628,00	3,31%
TER 899999062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	702.654.505,00	281.521.597,00	702.654.505,00	281.521.597,00	6,62%
TER 890985138	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL RIONEGRO NARE CORNARE	1.229.891.983,00	794.873.238,00	1.229.891.983,00	794.873.238,00	18,69%
TER 890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	131.946.740,00	584.245.506,00	716.192.246,00	0,00	0,00%
TER 890399002	REGIONAL VALLE DEL CAUCA CORPORACION AUTONOMA	0,00	105.427.524,00	105.427.524,00	0,00	0,00%
	TOTALES:	9.512.270.488,83	6.239.685.044,38	11.498.315.421,84	4.253.640.111,37	100,00%

Transferencias por cobrar: Esta cuenta registra por incorporación en la contabilidad del Ministerio los recursos que se ejecutan y registran a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR, esta cuenta revela mediante un comprobante resumen de movimientos 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:



El ambiente
es de todos

Minambiente

1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	-	0	-	0,00%
138426	Pago por cuenta de terceros	207.261.039	238.304.201	(31.043.162)	-13,03%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	-	0	-	0,00%
138490	Otras cuentas por cobrar	9.688.613	7.821.000	1.867.613	23,88%
TOTAL		216.949.652	246.125.201	-29.175.549	-11,85%

- **Pago por cuenta de terceros:** Registra los valores por incapacidades reconocidas por el principio del devengo con base en la liquidación de la nómina 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 Banco República, originando un reintegro o documento de recaudo por clasificar a la entidad.
- A 31 de mayo de 2020, una vez realizada la depuración y conciliación de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades entre el Grupo de Contabilidad VS el Grupo de Talento Humano, la cuenta presenta un saldo de \$207.261.039, con una variación de \$31.043.162 equivalente al 13.03% menor que en el año anterior, desagregado en las siguientes EPS:

CONCILIACIÓN CUENTAS TALENTO HUMANO VS CONTABILIDAD						
PERIODO MAYO 31 DE 2020						
TALENTO HUMANO			CONTABILIDAD -AUXILIAR 138426001			DIFERENCIA
TERCERO	CONCEPTO	VALOR	TERCERO	CONCEPTO	VALOR	
830115395	MINAMBIENTE	0	830115395	MINAMBIENTE	4.712.047,00	-4.712.047,00
860066942	04.CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	57725585	860066942	CAJA DE COMPENSACION F	34.959.859,00	22.765.726,00
860011153	22.POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	21295379	860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SE	21.295.379,00	0,00
800130907	11.SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL R	5065846	800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PRC	6.008.560,00	-942.714,00
800251440	06.ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	26582662	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE S	26.582.662,00	0,00
830003564	08.ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA C	12757399	830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE S	17.469.446,00	-4.712.047,00
900156264	02.NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	3171311	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTI	3.209.239,00	-37.928,00
800088702	03.EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	14696180	800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGAD	14.696.180,00	0,00
800140949	10.CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	9029401	800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROM	9.029.401,00	0,00
800250119	12.ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOP	2209017	800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE S	2.209.017,00	0,00
805000427	09.COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	56860948	805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMI	58.653.142,00	-1.792.194,00
830113831	07.ALIANSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. Y/	991166	830113831	ALIANSALUD ENTIDAD PRO	3.811.981,00	-2.820.815,00
830009783	05.CRUIZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2370955	830009783	CRUIZ BLANCA ENTIDAD PRO	2.370.955,00	0,00
900074992	21.GOLDEN GROUP S.A. ENTIDAD PROMOTORA DE SA	930424	900074992	GOLDEN GROUP S.A. ENTI	930.424,00	0,00
900462447	01.CONSORCIO SAYP 2011	630378	900462447	CONSORCIO SAYP 2011	630.378,00	0,00
901097473	18.MEDIMÁS EPS S.A.S.	592816	901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	692.369,00	-99.553,00
TOTAL		214.909.467,00	TOTAL		207.261.039,00	7.648.428,00

Podemos evidenciar que se presenta un mayor recaudo de las incapacidades adeudadas por las EPS con respecto al año anterior.



El ambiente
es de todos

Minambiente

SALDO INCAPACIDADES (Todas)										
SALDOS E.P.S	Etiquetas de columna									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (en blanco)	Total general
01. POSYGA				630.378						630.378
02. NUEVA E.P.S		84.536	2.053.242	1.160.838	48.861	-	34.000	(210.166)		3.171.311
03. SURA			2.708.622	1.077.449	-	1.249.519	695.658	2.705.481	6.259.451	14.696.180
04. COMPENSAR		143.700	-	-	20.245.109	815.868	5.071.417	6.455.400	24.994.091	57.725.585
05. CRUZ BLANCA		2.370.955	-	-	-	-	-	-	-	2.370.955
06. SANITAS		520.592	102.692	-	-	-	3.750	13.215.097	12.740.531	26.582.662
07. ALIANSALUD				-	-	-	-	(160.667)	1.151.833	991.166
08. FAMISANAR				-	-	310.603	(12)	458.192	11.988.616	12.757.399
09. COOMEVA	20.807.571	100.350	10.055.814	-	-	9.151.843	7.890.385	-	8.854.985	56.860.948
10. CAFESALUD				2.267.807	6.314.991	446.603	-	-	-	9.029.401
11. SALUD TOTAL				-	-	-	-	5.065.846	-	5.065.846
12. SALUDCOOP	910.390	912.723	385.904	-	-	-	-	-	-	2.209.017
18. MEDIMAS						152.101	419.430	21.285	-	592.816
21. GOLDEN GROUP S.A	930.424									930.424
22. POSITIVA (en blanco)					1.283.550	2.420.611	17.591.218			21.295.379
Total general	22.648.385	4.132.856	15.306.274	5.136.472	27.892.511	14.547.148	31.705.846	27.550.468	65.989.507	214.909.467

En este cuadro de control elaborado por Talento Humano evidencia las entidades y los valores adeudados por cada año.

Otras cuentas por cobrar: Esta cuenta registra el saldo de \$9.688.613 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.

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. ALIANSALUD	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.



A continuación, se presentan los saldos comparativos a 31 de mayo:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.685.009.466	1.685.009.466	-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	308.832.562	26.140.207	282.692.355	1081,45%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	984.380.413	546.995.692	437.384.721	79,96%
1640	EDIFICACIONES	14.188.660.317	14.188.660.317	-	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	438.042.396	443.059.956	(5.017.560)	-1,13%
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	7.402.581.448	7.741.301.446	(338.719.998)	-4,38%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	947.327.880	947.327.880	-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3.862.000	3.862.000	-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(7.954.322.494)	-7.083.853.729	(870.468.765)	12,29%
				-	
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA E EQUIPO	18.463.663.994	18.826.307.264	-362.643.270	-1,93%

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 mayo de 2020 entre el almacén VS contabilidad y no presenta diferencias, con esta información se levantó su respectiva acta, a continuación, presentamos los bienes registrados en el almacén con sus respectivos códigos frente a los códigos contables de los bienes nuevos en bodega

207	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	251.427.025,00	163504001	251.427.025,00
208	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA CONSTRUCCI	0,00	163501001	0,00
224	EQUIPOS DE SISTEMAS, COMPUTO	12.245.246,72	163504002	12.245.246,72
225	PROGRAMAS Y LICENCIAS	0,00		0,00

El Sistema General de Participación de Regalías – SPGR presenta registrado en la cuenta de bienes nuevos en bodega el valor de \$45.160.290

**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, esta cuenta se compone por:

19-OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21.416.000	22.708.618	(1.292.618)	-5,69%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	266.807.226	266.807.226	-	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	168.950.679.912	157.514.278.142	11.436.401.770	7,26%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	7.141.926.671	5.529.210.762	1.612.715.909	29,17%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(871.405.415)	-254.158.864	(617.246.551)	242,86%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	-	0	-	0,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		175.509.424.393	163.078.845.884	12.430.578.509	7,62%

Bienes y servicios pagados por anticipado: Por incorporación en la contabilidad del Ministerio de los recursos que se ejecutan y registran a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR, esta cuenta representa el valor de los Bienes y Servicios Pagados por Anticipado que se recibirán de terceros, tales como honorarios, esta cuenta esta registrada y controlada por el Sistema General de Regalías, y su registro en la contabilidad del Ministerio se realiza mediante un comprobante resumen de movimientos .

Avances y Anticipos entregados para Viáticos: Esta cuenta se registra en la contabilidad del Ministerio mediante un comprobante resumen de movimientos, y corresponde a recursos que se ejecutan a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR por valor de \$2.584.146 información que forma parte de los registros incorporados del Sistema General de Regalías.

190603001 Avances para Viaticos					
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos	Movimientos	Saldo Final
TER 999999999	TERCERO GENERICO	2.584.146,00	0,00	0,00	2.584.146,00
	TOTALES:	2.584.146,00	0,00	0,00	2.584.146,00

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, y corresponde al 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 la OEI no a cancelado al beneficiario por encontrarse dentro de un proceso fiscal, y para el año 2020



El ambiente
es de todos

Minambiente

sigue pendiente. Esta cuenta fue clasificada del concepto de “Deudores” por Régimen Precedente a “Otros Activos” en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

190604001 Adquisición de bienes y Servicios					
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos	Movimientos	Saldo Final
TER 860403137	ORGANIZACION DE	264.223.080,00	0,00	0,00	264.223.080,00
	TOTALES:	264.223.080,00	0,00	0,00	264.223.080,00

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 trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional son 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, su saldo a 31 de mayo es de:

Codigo Contable 190801002 En Administración CUN					
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos	Movimientos	Saldo Final
TER	MINISTERIO	171.349.348.083,22	0,00	2.398.668.171,56	168.950.679.911,66
	TOTALES:	171.349.348.083,22	0,00	2.398.668.171,56	168.950.679.911,66

Esta cuenta se encuentra conciliado con la DTN.

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 cómputo, siguiendo los lineamientos establecidos en la Resolución 2735 de 2017 en el desarrollo de las actividades asignadas para realizar su cometido estatal.

En el Ministerio, dada las características de los intangibles, estos bienes 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.

Codigo	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos	Movimientos	Saldo Final
197507001	Licencias	-720.176.983,82	0,00	151.228.431,10	-871.405.414,92
	TOTALES:	-720.176.983,82	0,00	151.228.431,10	-871.405.414,92

Esta cuenta se encuentra conciliada con la información registrada por el almacén VS la contabilidad del Ministerio.

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 a este.

Los saldos comparativos a 31 de mayo corresponden a:

24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.216.760.474	719.265.436	497.495.038	69,17%
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR	-	0	-	0,00%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	0	-	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.243.546.220	2.298.733.944	1.944.812.276	84,60%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	323.135.816	366.757.878	(43.622.062)	-11,89%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	364.143.809	153.357.715	210.786.094	137,45%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	79.723.050	0	79.723.050	100,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1.330.728.357	1.318.949.647	11.778.710	0,89%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.666.352	15.106.490	6.559.862	43,42%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		7.579.704.078	4.872.171.109	2.707.532.969	55,57%

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 en proceso de conciliación con las obligaciones registradas por Presupuesto y pagadas por la Tesorería en su gran mayoría a beneficiario final y en otros casos por giro.



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, estas cuentas no superan los 30 días, para marzo no tenemos transferencias por pagar pendientes.

Recursos a favor de terceros: Representa el valor de los recursos recaudados por la Dirección del Tesoro Nacional – DTN que corresponden a reintegros de dineros por conceptos reintegros de viáticos, incapacidades, convenios no ejecutados etc., entidades privadas o personas naturales, cuenta que se encuentra constituida por los siguientes conceptos.

2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
240706	Cobro cartera de terceros	-	8.164.408	(8.164.408)	-100,00%
240720	Recaudos por clasificar	4.243.545.250	2.290.552.494	1.952.992.756	85,26%
240722	Estampillas	970	0	970	0,00%
TOTAL		4.243.546.220	2.298.716.902	1.944.829.318	84,60%

Recaudos por Clasificar: Agrupa principalmente los documentos de recaudo por clasificar originados por las consignaciones efectuadas por las CARs Corporaciones Autónomas Regionales, funcionario, y terceros, los cuales son clasificados por la Tesorería o Grupo de Presupuesto del Ministerio, afectando automáticamente la contabilidad y generando reciprocidad en las operaciones con la Dirección del Tesoro Nacional – DTN. El saldo de esta cuenta se encuentra conciliada a 31 de mayo de 2020.

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

2424-DESCUENTOS DE NOMINA					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
242401	Aportes a fondos pensionales	93.342.905	88.036.032	5.306.873	6,03%
242402	Aportes a seguridad social en salud	224.540.441	263.433.380	(38.892.939)	-14,76%
242405	Cooperativas	-	0	-	0,00%
242407	Libranzas	951.209	3.948.860	(2.997.651)	-75,91%
242408	Contratos de medicina prepagada	-	0	-	0,00%
242411	Embargos judiciales	2.157.773	0	2.157.773	0,00%
242490	Otros descuentos de nómina	2.143.488	11.339.606	(9.196.118)	-81,10%
TOTAL		323.135.816	366.757.878	(43.622.062)	-11,89%



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

Retenciones en la fuente e impuesto de timbre: Registra los descuentos realizados por la entidad en la aplicación de normas de 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.

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.

Créditos Judiciales- Sentencias: 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.

La entidad durante el mes de mayo realizó pagos de procesos judiciales de acuerdo a la generación de Resoluciones que ordenan pagar las sentencias.

A continuación, relacionamos las cuentas por pagar de sentencias así:



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

Codigo Contable 246002001 Sentencias

Identificación	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 1522852	MIGUEL ANGEL MOSQUERA PINO	3.067.201,00	0,00	0,00	3.067.201,00	0,23%
TER 8230649	LUIS ALBERTO RAMIREZ CORREA	25.265.078,00	0,00	0,00	25.265.078,00	1,90%
TER 37831649	PAULINA PARDO VILLAMIL	39.750.676,00	0,00	0,00	39.750.676,00	2,99%
TER 1072981203	SAMUEL ALONSO CANO LANCHEROS	868.713.000,00	0,00	0,00	868.713.000,00	65,28%
TER 901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	35.300.100,00	35.300.100,00	0,00	0,00	0,00%
TER 10519410	MARIA AMPARO DEL CARMEN MUNOZ MOLANO	46.780.866,00	0,00	0,00	46.780.866,00	3,52%
TER 33193157	AROLDO 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	1,39%
TER 12095253	EDGAR CASALLAS PAREDES	16.792.842,00	0,00	0,00	16.792.842,00	1,26%
TER 19057601	RAUL PEDRAZA PAEZ	38.915.199,00	0,00	0,00	38.915.199,00	2,92%
TER 19053099	LUIS RAUL MARIN NIETO	47.204.146,00	0,00	0,00	47.204.146,00	3,55%
TER 10526146	JAIRO ELIAS MARTINEZ ESCOBAR	11.547.296,00	0,00	0,00	11.547.296,00	0,87%
TER 32456344	LUCIA ESTHER HILDERS GUTIERREZ	49.956.139,00	0,00	0,00	49.956.139,00	3,75%
TER 8268113	RAFAEL TEJADA YEPES	16.500.156,00	0,00	0,00	16.500.156,00	1,24%
TER 14195952	MANUEL RODRIGUEZ LANCHEROS	30.672.128,00	0,00	0,00	30.672.128,00	2,30%
TER 22407947	LEDYS SOFIA SALAS FONTALVO	92.477.762,00	19.014.513,00	0,00	73.463.249,00	5,52%
TER 10527673	JOAQUIN ROMIR JIMENEZ OLARTE	11.527.614,00	0,00	0,00	11.527.614,00	0,87%
TER 34320186	CARMEN ELVIRA RAMOS ASTAIZA	12.936.170,00	12.936.170,00	0,00	0,00	0,00%
TER 63275732	LILY DOMINGUEZ ECHEVERRIA	26.843.201,00	0,00	0,00	26.843.201,00	2,02%
TER 17800996	PEDRO REGALADO MORAN ARIAS	3.740.874,00	0,00	0,00	3.740.874,00	0,28%
TER 17053958	PEDRO JUAN VALBUENA VASQUEZ	0,00	1.950.104,00	1.950.104,00	0,00	0,00%
	TOTALES:	1.397.979.140,00	69.200.887,00	1.950.104,00	1.330.728.357,00	100,00%

Estos son algunos de los procesos judiciales pagados en el mes de mayo 2020.

COMPROBANTE CONTABLE		DOCUMENTO FUENTE						
Fecha	Tipo	Numero	Numero	Transaccion	Número	DEBE	HABER	Descripción
2020/05/06	AUTOMATICO	5414	5666	PAG047	107971820	12.936.170,00	0,00	Por la cual se reliquida una mesada pensional en cumplimiento a una sentencia Res.0374



El ambiente es de todos

Minambiente

Codigo Contable 246002001								
Identificación 22407947								
LEDYS SOFIA SALAS FONTALVO								
COMPROBANTE CONTABLE				DOCUMENTO FUENTE		DEBE	HABER	Descripción
Fecha	Tipo	Numero Transacción Contable	Numero Comprobante	Transaccion	Número			
2020/05/06	AUTOMATICO	5418	5670	PAG047	107973320	19.014.513,00	0,00	Por la cual se reliquida una mesada pensional en cumplimiento a una sentencia Res.0375

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:

2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
249027	Viáticos y gastos de viaje	1.828.968	796.053	1.032.915	129,75%
249028	Seguros	-	0	-	0,00%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	122.900	557.800	(434.900)	-77,97%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	-	0	-	0,00%
249050	Aportes al icbf y sena	-	1.523.000	(1.523.000)	-100,00%
249051	Servicios públicos	-	0	-	0,00%
249054	Honorarios	-	2.505.116	(2.505.116)	-100,00%
249055	Servicios	19.714.484	9.724.521	9.989.963	102,73%
249057	Excedentes financieros	-	0	-	0,00%
249058	Arrendamiento operativo	-	0	-	0,00%
249090	Otras cuentas por pagar	-	0	-	0,00%
TOTAL		21.666.352	15.106.490	6.559.862	43,42%

Viáticos y gastos de viaje: Esta cuenta contiene los viáticos y gastos de viaje del Ministerio y los registrados en la contabilidad agregada del Sistema General de Regalías.

SISTEMA GENERAL DE REGALIASCodigo Contable 249027001Viáticos y gastos de viaje					
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 999999999	TERCERO GENERICO	796.053,00	0,00	0,00	796.053,00

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERALCodigo Contable 249027001 - Viáticos y gastos de viaje					
Identificacio	Descripción	Saldo	Movimientos	Movimientos	Saldo Final
TER 79942640	JUAN FERNANDO PHILLIPS BERNAL	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
TER 79051428	JAIME ALBERTO GONZALEZ QUIROGA	952.915,00	0,00	0,00	952.915,00



El ambiente
es de todos

Minambiente

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: La cuenta registra las obligaciones que por este concepto adquiere la entidad con empresas prestadoras de servicios públicos, las cuales se cancelaron en su totalidad.

Servicios. Esta cuenta registra obligaciones causadas y pagadas en el mes de junio.

249055001 Servicios					
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860526603	SEGURIDAD EL PENTAGONO COLOMBIANO LIMITADA SEPECOL LTDA	3.806.721,00	0,00	0,00	3.806.721,00
TER 860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	0,00	0,00	3.511.212,00	3.511.212,00
TER 1022357001	NIDIA JOHANA HERNANDEZ MORENO	0,00	3.767.477,00	7.567.477,00	3.800.000,00
TER 860010946	CONVENTO DE SANTO DOMINGO	0,00	0,00	1.755.606,00	1.755.606,00
TER 79699558	WILLIAM CUERVO BARBOSA	0,00	2.280.315,00	4.560.630,00	2.280.315,00
TER 80421842	HUGO FERNEY URREGO PEREZ	0,00	2.280.315,00	4.560.630,00	2.280.315,00
TER 80865779	JHON LEONIS SEGOVIA LOZANO	0,00	4.560.630,00	6.840.945,00	2.280.315,00
	TOTALES:	160.378.970,32	680.543.156,14	539.878.669,82	19.714.484,00

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 del INDERENA- entidad liquidada, Adicionalmente incluye el valor de los bonos pensionales emitidos de conformidad con las disposiciones legales. El cálculo actuarial fue presentado al Ministerio de Hacienda y se encuentra pendiente su aprobación.

Los saldos de la cuenta Beneficios a los empleados se clasifican en Empleados a Corto Plazo que registra las provisiones a los funcionarios y el cálculo actuarial de pensiones a 31 de mayo corresponden a:

25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.849.677.827	3.120.759.754	(271.081.927)	-8,69%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	170.939.896.196	94.846.980.219	76.092.915.977	80,23%
	TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	173.789.574.023	97.967.739.973	75.821.834.050	77,39%



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 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.

Esta cuenta registra el cálculo actuarial de pensiones actuales correspondiente al valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar a favor de sus actuales pensionados.

Por su parte, el cálculo actuarial de cuotas partes corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar por concepto de cuotas partes de pensiones.

El Ministerio dio cumplimiento a la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo general de Cuentas de dicho Marco Normativo”



El ambiente
es de todos

Minambiente

251410001 Cálculo Actuarial Pensiones

COMPROBANTE CONTABLE			DOCUMENTO FUENTE		DEBE	HABER	Descripción	
Fecha	Tipo	Numero	Numero	Transaccion				Número
2020/05/15	MANUAL	421	8107	NCT240		13.936.000,00	0,00 ENTIDAD, PAGO RESOLUCION 379 Por la cual se reconoce y se ordena el pago de una cuota parte de bono pensional tipo A 2/1, a Porvenir S. A., de Torres José Gustavo, con redención normal"	
2020/05/15	MANUAL	422	8108	NCT240		16.423.000,00	0,00 ENTIDAD, PAGO RESOLUCION 382 Por la cual se reconoce y se ordena el pago de un bono pensional tipo A 2/1, a Colfondos S. A. de Del Giudice Cortés Esperanza, con redención anticipada"	
2020/05/15	MANUAL	423	8109	NCT240		89.185.000,00	0,00 May 13 2020 12:00AM, SOLICITUD, 209320, ENTIDAD, PAGO RESOLUCION 383 Por la cual se reconoce y se ordena el pago de un bono pensional tipo A 2/2, a Colfondos S. A. de Fuentes Arango Héctor león, con redención	
2020/05/15	MANUAL	424	8110	NCT240		71.333.000,00	0,00 Solicitud 140820, ENTIDAD, PAGO RESOLUCION 280 Por la cual se reconoce y se ordena el pago de un bono pensional tipo A 2/2 a Colfondos S.A, de Gonzalez Castañeda Jaime, con redención normal"	
2020/05/20	AUTOMATICO	6446	6698	EPG066	249820	1.137.254.750,00	0,00 Registrar Obligación Presupuestal, __May 20 2020 12:00AM, ACTO ADMINISTRATIVO, memorando 8320-3-000554, ENTIDAD, PAGO NOMINA PENSIONADOS MES DE MAYO 2020 MEMORANDO TH 8320-3-000554	
TOTALES:						1.328.131.750,00	0,00	

Presentamos las partidas y resoluciones por las cuales se reconoció y se ordenó el pago de cuotas partes de bonos pensionales, con redención normal" durante el mes de mayo novedades que modifican la valoración Actuarial del Pasivo Pensional.

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 mayo está constituido por:

27- PROVISIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	413.705.165.563	391.874.453.954	21.830.711.609	5,57%
TOTAL PROVISIONES		413.705.165.563	391.874.453.954	21.830.711.609	5,57%

Esta cuenta se encuentra desagregada en dos clases, provisión de litigios y demandas administrativas, y laborales.



El ambiente
es de todos

Minambiente

2701-LITIGIOS Y DEMANDAS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
270103	Administrativas	413.064.215.727	391.038.011.974	22.026.203.753	5,63%
270105	Laborales	640.949.836	836.441.980	(195.492.144)	-23,37%
TOTAL		413.705.165.563	391.874.453.954	21.830.711.609	5,57%

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.

Presentamos los movimientos realizados durante el mes de mayo de procesos Administrativos.

Identificación 7442600 ADOLFO HERNANDEZ ZABALETA								
COMPROBANTE CONTABLE			DOCUMENTO FUENTE			DEBE	HABER	Descripción
Fecha	Tipo	Numero	Numero	Transaccion	Número			
2020/05/30	MANUAL	407	7847	NCT240		72.674.102,00	0,00	se realiza reclasificación de provisión por cambio en riesgo según informe del apoderado- 7442600 Adolfo Hernandez Zabaleta , proceso
Identificación 35605103 ANA BEATRIZ MEDINA MACHADO								
COMPROBANTE CONTABLE			DOCUMENTO FUENTE			DEBE	HABER	Descripción
Fecha	Tipo	Numero	Numero	Transaccion	Número			
2020/05/30	MANUAL	408	7848	NCT240		0,00	1.757.184.216,00	Proceso 27001233100020170005000-Beatriz Medina cc35605103.cambio de riesgo (Alto) según apoderado Oficina Asesora Jurídica



El ambiente
es de todos

Minambiente

Codigo Contable 270103001 Sentencias Administrativas

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 25265738	ZAIDA MYRIAM PAREDES MOSQUERA	19.991.750,00	0,00	0,00	19.991.750,00	0,00%
TER 88183260	ELIBARDO BAYONA TARAZONA	2.037.737.257,00	0,00	0,00	2.037.737.257,00	0,49%
TER 71591352	JORGE LEON IDARRAGA AGUDELO	703.631.443,00	0,00	0,00	703.631.443,00	0,17%
TER 830041433	INGENIERIA ZAR LTDA	1.732.727.062,00	0,00	0,00	1.732.727.062,00	0,42%
TER 830127076	ANGLOGOLD ASHANTI COLOMBIA S A	7.681.055.259,00	0,00	0,00	7.681.055.259,00	1,86%
TER 860002426	EQUION ENERGIA LIMITED	180.000.000,00	0,00	0,00	180.000.000,00	0,04%
TER 2065726	LUIS ALFONSO BAUTISTA ESTEBAN	8.816.581.560,00	0,00	0,00	8.816.581.560,00	2,13%
TER 41787991	EMMA ALZATE HERNANDEZ	2.140.585.736,00	0,00	0,00	2.140.585.736,00	0,52%
TER 11570102	CRISTOBAL MENA CORDOBA	241.481.613.750,00	0,00	0,00	241.481.613.750,00	58,46%
TER 52203825	DORIS AMANDA TAUTIVA LOZANO	35.104.420,00	0,00	0,00	35.104.420,00	0,01%
TER 800129076	ARROCERA MOVILLA Y CIA SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE	5.349.515.215,00	0,00	0,00	5.349.515.215,00	1,30%
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 82382457	JUAN SILVIO ASPRILLA	99.266.544,00	0,00	0,00	99.266.544,00	0,02%
TER 900154493	INVERSIONES GASAPA & CIA. S. EN C.	4.925.487.782,00	0,00	0,00	4.925.487.782,00	1,19%
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 1010010727	GLORIA MARIA RIVAS RUIZ	7.704.747,00	0,00	0,00	7.704.747,00	0,00%
TER 10516354	CARLOS BAMBAGUE	14.228.188,00	0,00	0,00	14.228.188,00	0,00%
TER 8115700	MILTON PRENS VELASQUEZ	38.749.687,00	0,00	0,00	38.749.687,00	0,01%
TER 2846463	REINHARD KLING BAUER	62.865.688.088,00	0,00	0,00	62.865.688.088,00	15,22%
TER 17114550	CARLOS BARRERO MUÑOZ	22.492.950.432,00	0,00	0,00	22.492.950.432,00	5,45%
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%



El ambiente
es de todos

Minambiente

Codigo Contable 270103001 Sentencias Administrativas						
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
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	69.067.895,00	0,00	0,00	69.067.895,00	0,02%
TER 7411246	JOSE DOMINGO MARQUEZ MARTINEZ	61.882.653,00	0,00	0,00	61.882.653,00	0,01%
TER 7414373	CARLOS AURELIO CORTINA PEÑA	55.546.648,00	0,00	0,00	55.546.648,00	0,01%
TER 22359262	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 MISAEL SUAREZ CASTILLO	19.106.204,00	0,00	0,00	19.106.204,00	0,00%
TER 7442600	ADOLFO HERNANDEZ ZABALETA	72.674.102,00	72.674.102,00	0,00	0,00	0,00%
TER 28812020	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 4610099	RODRIGO FRANCISCO ORDOÑEZ 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	0,02%
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	0,00%
TER 14954690	LUIS EDUAR PRECIADO CIFUENTES	152.850.115,00	0,00	0,00	152.850.115,00	0,04%
TER 5465648	ATILIO REYES ALVAREZ	51.418.733,00	0,00	0,00	51.418.733,00	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	30.883.394,00	0,00	0,00	30.883.394,00	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	6,54%
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 VIZCAINO OCHOA	75.030.244,00	0,00	0,00	75.030.244,00	0,02%
TER 19080165	GUILLERMO 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	0,03%
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 17192667	LINO AGUSTIN MENDOZA ARAQUE	80.423.644,00	0,00	0,00	80.423.644,00	0,02%
TER 11801008	FRANCISCO ANTONIO LOZANO PALACIOS	388.986.110,00	0,00	0,00	388.986.110,00	0,09%
TER 38965842	MARIA DEL CARMEN RICAURTE ROSASCO	119.210.192,00	0,00	0,00	119.210.192,00	0,03%
TER 17054469	TULIO 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%
TER 41429313	KLING DE CARDENAS BEATRIZ	20.679.110.720,00	0,00	0,00	20.679.110.720,00	5,01%
TER 15360902	JULIAN ANTONIO CAICEDO	20.453.204,00	0,00	0,00	20.453.204,00	0,00%
TER 35605103	ANA BEATRIZ MEDINA MACHADO	0,00	0,00	1.757.184.216,00	1.757.184.216,00	0,43%
	TOTALES:	411.379.705.613,00	72.674.102,00	1.757.184.216,00	413.064.215.727,00	100,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

Unos de los procesos más representativos son:

1- El Proceso 2500232600020070021901, nit 41429313 Beatriz Kling/ Carlos Roberto Kling/ Gertudris Elsa Kling/ Reinhard Kling y otros Causa de la demanda: QUE SE DECLARE ADMINISTRATIVAMENTE RESPONSABLE A LA NACION MINISTERIO DE AMBIENTE MINISTERIO DE AGRICULTURA, SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO Y A LA CAR, DEL DESEQUILIBRIO FRENTE A LAS CARGAS PUBLICAS QUE DAÑAN A LOS DEMANDANTES EN EL USO GOCE Y UBSUFRUTO DE SU DOMINIO EN EL PREDIO, ESTO CON OCASION DE LOS HECHOS Y OMISIONES DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS DE REDILERAMIENTO Y MANEJO DE LA REFORMA FORESTAL DE LOS CERROS ORIENTALES, COMO CONSECUENCIA DE ELLO SE PAGUEN LOS DAÑOS MATERIAL daño especial por expedición de acto administrativo). Cambio de riesgo según apoderado. Reporte enviado por la Oficina Asesora Jurídica por valor de \$20.679.110.720.

2- El proceso a nombre de ABSALON MOSQUERA LONGA y otros identificado con el tercero No 82383992 por valor de \$27.011.177.590

LA DEMANDA SE FUNDAMENTA EN LAS CAUSAS DE LA CONTAMINACIÓN Y EL DETERIORO AMBIENTAL DE LOS RÍO CONDOTO, TAJUATO, OPOGODÓ, LAS QUEBRADAS MESTIZAS, VIRA-VIRA, CHIRRINCHÁ, CORODÓ, ANGOSTURA, APOTÓ Y ANDRAPEDA EN EL MUNICIPIO DE CONDOTO, UBICADOS EN LA PARTE SUR ORIENTAL DEL DEPARTAMENTO DE CHOCÓ, LAS CUALES SE ATRIBUYEN A LAS OMISIONES DE LAS ENTIDADES DEMANDAS EN CUANTO A LOS MANDATOS DE PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE Y EN PARTICULAR DE LAS FUENTES HÍDRICAS DEL TERRITORIO AFECTADO. EN PARTICULAR AL MADS LE CUESTIONA LA AUSENCIA DEREGULACIÓN DEL USO DEL MERCURIO EN LA ACTIVIDAD MINERA, FORMALIZACIÓN MINERA, ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN, CONTROL, MANEJO Y RECUPERACIÓN DE FUENTES HÍDRICAS AFECTADAS CON LA ACTIVIDAD MINERA, ETC

A continuación, relacionamos los procesos Laborales así:



El ambiente
es de todos

Minambiente

Codigo Contable 270105001 Sentencias Laborales						
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 28781779	MARIA ADELA SOSA MILLAN	0,00	0,00	17.217.565,00	17.217.565,00	2,69%
TER 7427274	ARMANDO RAFAEL MONTENEGRO	15.638.425,00	0,00	0,00	15.638.425,00	2,44%
TER 8100341	HECTOR FABIO CORRALES PARDO	26.437.035,00	0,00	0,00	26.437.035,00	4,12%
TER 10522665	LUBIN ELIAS CHAVEZ AGREDO	16.164.782,00	0,00	0,00	16.164.782,00	2,52%
TER 24295070	MARIA LUCENA DUQUE MONTOYA	30.372.871,00	0,00	0,00	30.372.871,00	4,74%
TER 8308806	RUBEN DARIO SUAREZ GONZALEZ	46.762.354,00	0,00	0,00	46.762.354,00	7,30%
TER 3620959	SAUL DE JESUS CORTES JIMENEZ	26.962.640,00	0,00	0,00	26.962.640,00	4,21%
TER 32195062	LUZ MARINA PALOMEQUE RIVAS	16.395.618,00	0,00	0,00	16.395.618,00	2,56%
TER 7452053	FRANCISCO DE LA HOZ SARMIENTO	26.944.347,00	0,00	0,00	26.944.347,00	4,20%
TER 5025369	EDUARDO DE LA TORRES	26.945.949,00	0,00	0,00	26.945.949,00	4,20%
TER 4855028	RICARDO MENA VARGAS	16.411.283,00	0,00	0,00	16.411.283,00	2,56%
TER 25271613	GLORIA MARIA FLOR GRANDE	27.078.713,00	0,00	0,00	27.078.713,00	4,22%
TER 7450728	ARTURO MARIO GARCIA AVILA	14.611.713,00	0,00	0,00	14.611.713,00	2,28%
TER 5815726	ANTONIO MARIA MORENO MERCHAN	26.945.262,00	0,00	0,00	26.945.262,00	4,20%
TER 28006817	ENRIQUETA BANDERA PEREZ	26.400.690,00	0,00	0,00	26.400.690,00	4,12%
TER 10515240	SEGUNDO JULIAN ORTEGA MUÑOZ	26.481.075,00	0,00	0,00	26.481.075,00	4,13%
TER 21371291	LUZ STELLA PEREZ PEREZ	17.919.247,00	0,00	0,00	17.919.247,00	2,80%
TER 21365483	SONNIA DEL CARMEN OCHOA COLORADO	82.805.718,00	0,00	0,00	82.805.718,00	12,92%
TER 4990366	EFRAIN ENRIQUE DURAN MEJIA	16.410.500,00	0,00	0,00	16.410.500,00	2,56%
TER 2721555	HUMBERTO DUNCAN OTERO	11.764.701,00	0,00	0,00	11.764.701,00	1,84%
TER 32301436	MARLENY OSPINA CIFUENTES	27.040.372,00	0,00	0,00	27.040.372,00	4,22%
TER 7496232	CARLOS HERNAN DAVILA SALGADO	12.813.608,00	0,00	0,00	12.813.608,00	2,00%
TER 4854693	LUIS ANGEL ROMANA GONZALEZ	26.945.033,00	0,00	0,00	26.945.033,00	4,20%
TER 15360600	HERNADO DE JESUS CATAÑO AVILA	26.478.152,00	0,00	0,00	26.478.152,00	4,13%
TER 36165047	ESPERANZA SANCHEZ MOSQUERA	15.236.462,00	0,00	0,00	15.236.462,00	2,38%
TER 28943779	EDELMIRA VILLAMIL GARCIA	15.765.721,00	0,00	0,00	15.765.721,00	2,46%
TER 17053958	PEDRO JUAN VALBUENA VASQUEZ	0,00	1.950.104,00	1.950.104,00	0,00	0,00%
	TOTALES:	623.732.271,00	1.950.104,00	19.167.669,00	640.949.836,00	100,00%

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, el Ministerio no registra partida en esta cuenta:

29- OTROS PASIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	0	-	0,00%
2919	BONOS PENSIONALES	-	0	-	0,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	0	-	0,00%
	TOTAL OTROS PASIVOS	-	-	-	0,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

NOTA No. 9 PATRIMONIO

Representan los recursos aportados por la nación para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial, esta cuenta incluye los Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores y del Ejercicio, la cuenta de Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los empleados el capital de los fondos de reservas de pensiones.

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

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	(1.140.307.142.175)	-1.140.307.142.175	-	0,00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	858.894.841.618	833.224.138.780	25.670.702.838	3,08%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	6.244.090.437	23.909.112.334	(17.665.021.896)	-73,88%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	0	-	0,00%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(108.303.791.981)	-13.755.140.932	(94.548.651.050)	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		(383.472.002.101)	(296.929.031.993)	(86.542.970.108)	29,15%

La cuenta 315101 Ganancias o pérdidas por planes de beneficio a los empleados:

Esta cuenta registra el cálculo actuarial de pensiones actuales correspondiente al valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar a favor de sus actuales pensionados., y el cálculo actuarial de cuotas partes corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar por concepto de cuotas partes de pensiones.

El Ministerio dio cumplimiento a la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo general de Cuentas de dicho Marco Normativo"

El cálculo actuarial fue presentado al Ministerio de Hacienda y su aprobación se encuentra pendiente.



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 mayo está conformado por:

4- INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
41	INGRESOS FISCALES	24.135.683.798	19.113.507.904	5.022.175.894	26,28%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	546.417.860	0	546.417.860	100,00%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	64.356.896.913	58.600.218.005	5.756.678.909	9,82%
48	OTROS INGRESOS	168.284.543	747.741.264	(579.456.721)	-77,49%
	TOTAL	89.207.283.114	78.461.467.172	10.745.815.942	13,70%

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.

41- INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	24.135.683.798	19.113.507.904	5.022.175.894	26,28%
	TOTAL INGRESOS FISCALES	24.135.683.798	19.113.507.904	5.022.175.894	26,28%

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 modificadorio del reglamento operativo del Fondo de Compensación Ambiental Acuerdo 6 del 9 de Agosto de 2012".



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

En el periodo de mayo se registró causación de aportes al Fondo de Compensación por parte de las CAR's así:

Codigo Contable 411061000 Contribuciones						
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 800099287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	188.209.629,00	0,00	3.691.791,00	191.901.420,00	0,80%
TER 832000171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	1.353.319.673,00	0,00	306.337.566,00	1.659.657.239,00	6,88%
TER 832000283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	673.752.576,00	0,00	202.811.300,00	876.563.876,00	3,63%
TER 800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	268.698.319,00	0,00	23.613.675,00	292.311.994,00	1,21%
TER 800252843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	993.370.965,00	0,00	141.847.331,00	1.135.218.296,00	4,70%
TER 800254453	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE	441.124.109,00	0,00	243.153.924,00	684.278.033,00	2,84%
TER 800255580	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	1.159.890.186,00	0,00	640.896.465,00	1.800.786.651,00	7,46%
TER 802000339	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	2.290.479.981,00	0,00	409.072.325,00	2.699.552.306,00	11,18%
TER 804000292	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	632.008.849,76	0,00	119.899.504,77	751.906.354,53	3,12%
TER 806000327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB	13.007.676,00	0,00	20.439.713,00	33.447.389,00	0,14%
TER 811000231	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA	2.461.912.998,00	0,00	592.653.651,00	3.054.566.649,00	12,66%
TER 823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	56.082.600,00	0,00	111.519.100,00	167.601.700,00	0,69%
TER 890000447	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	45.039.721,00	0,00	311.897.825,00	356.937.546,00	1,48%
TER 890505253	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL CORPONOR	522.486.929,00	0,00	285.384.843,30	807.871.772,30	3,35%
TER 890704536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA CORTOLIMA	469.958.537,00	0,00	81.407.464,00	551.366.001,00	2,28%
TER 890803005	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS CORPOCALDAS	506.985.411,00	0,00	100.414.573,00	607.399.984,00	2,52%
TER 891000627	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE CVS	122.901.607,00	0,00	445.551.741,00	568.453.348,00	2,36%
TER 891222322	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	119.649.816,00	12.482.510,00	24.965.020,00	132.132.326,00	0,55%
TER 891410354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CORDER	100.586.311,00	0,00	17.424.037,00	118.010.348,00	0,49%
TER 891501885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	418.648.442,00	0,00	83.516.163,00	502.164.605,00	2,08%
TER 892301483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	180.442.925,31	0,00	17.711.355,31	198.154.280,62	0,82%
TER 892115314	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA (CORPOGUAJIRA)	282.963.001,00	0,00	136.337.528,00	419.300.529,00	1,74%
TER 890201573	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	88.902.391,00	0,00	153.070.284,00	241.972.675,00	1,00%
TER 899999062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	1.236.436.044,00	0,00	281.521.597,00	1.517.957.641,00	6,29%
TER 890985138	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL RIONEGRO NARE CORNARE	2.608.107.406,00	0,00	794.873.238,00	3.402.980.644,00	14,10%
TER 890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	778.944.685,00	0,00	584.245.506,00	1.363.190.191,00	5,65%
	TOTALES:	18.013.908.788,07	12.482.510,00	6.134.257.520,38	24.135.683.798,45	100,00%

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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	2020	2019	VARIACION	%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	546.417.860	1.108.135.031	(561.717.172)	-50,69%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	0	-	0,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		546.417.860	1.108.135.031,42	(561.717.172)	-50,69%

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	2020	2019	VARIACION	%
4705	FONDOS RECIBIDOS	63.343.131.691	57.833.807.005	5.509.324.687	9,53%
4720	OPERACIONES DE ENLACE	-	0	-	0,00%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.013.765.222	766.411.000	247.354.222	32,27%
TOTAL OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		64.356.896.913	58.600.218.005	5.756.678.909	9,82%

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 DIRECCIÓN DEL TESORO NACIONAL -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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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	2020	2019	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	13.811.604	13.192.863	618.741	4,69%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-	252		0,00%
4808	INGRESOS DIVERSOS	154.472.939	734.548.149	(580.075.210)	-78,97%
TOTAL OTROS INGRESOS		168.284.543	747.741.264	(579.456.469)	-77,49%

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.

Codigo Contable 480826001 Recuperaciones

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	20.331,86	0,00	0,00	20.331,86	0,02%
TER 860529319	RONDA DE COLOMBIA PROTECCION Y SEGURIDAD LTDA	3.300.175,00	0,00	0,00	3.300.175,00	2,55%
TER 9074537	HORACIO CONRADO LOPEZ LEON	37.366.319,00	0,00	0,00	37.366.319,00	28,89%
TER 1020767871	DIEGO MONTES FERRO	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	0,10%
TER 6816217	ANTONIO JOSE VILLAFAÑE MEZA	15.861.096,00	0,00	0,00	15.861.096,00	12,26%
TER 7442600	ADOLFO HERNANDEZ ZABALETA	0,00	0,00	72.674.102,00	72.674.102,00	56,18%
TER 1098740537	MARIA PAULA HERNANDEZ AVILA	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00%
TOTALES:		56.681.921,86	0,00	72.674.102,00	129.356.023,86	100,00%

Codigo Contable 480826002 Recuperaciones - Provisiones- Vigencias Anteriores

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	%
TER 820000142	INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	3.308.802,00	0,00	0,00	3.308.802,00	13,17%
TER 860061110	INSTITUTO AMAZONICO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS SINCHI	15.342.895,00	0,00	0,00	15.342.895,00	61,09%
TER 800250062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDRES. INVEMAR	0,00	0,00	789.062,38	789.062,38	3,14%
TER 52968844	MARITZA FLORIAN BUITRAGO	2.298.337,00	0,00	0,00	2.298.337,00	9,15%
TER 40043339	SANDRA PATRICIA ALFONSO PALACIOS	2.143.488,00	0,00	0,00	2.143.488,00	8,53%
TER 51902051	LUCIA BEATRIZ MUÑOZ ORTIZ	1.234.331,00	0,00	0,00	1.234.331,00	4,91%
TOTALES:		24.327.853,00	0,00	789.062,38	25.116.915,38	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 de la cuenta de Gastos a 31 de mayo está compuesto por:

5- GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	27.911.015.914	22.955.318.983	4.955.696.931	21,59%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	24.336.918.072	638.990.789	23.697.927.284	3708,65%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.095.854.381	21.945.769.546	150.084.835	0,68%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.588.149.567	0	4.588.149.567	100,00%
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	4.027.371.618	7.957.553.792	(3.930.182.174)	-49,39%
58	OTROS GASTOS	3.883.125	241.648.910	(237.765.785)	-98,39%
TOTAL		82.963.192.677	53.739.282.019	29.223.910.658	54,38%

Los Gastos de Administración y Operación se componen por las siguientes cuentas:

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.382.258.501	8.288.527.989	1.093.730.512	13,20%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	0	-	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.910.438.696	1.826.229.210	84.209.486	4,61%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	378.284.100	340.000.900	38.283.200	11,26%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.349.368.792	2.439.586.183	(90.217.391)	-3,70%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	200.971.772	49.023.041	151.948.731	309,95%
5111	GENERALES	13.605.071.853	9.934.471.960	3.670.599.893	36,95%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	84.622.200	77.479.700	7.142.500	9,22%
TOTAL		27.911.015.914	22.955.318.983	4.955.696.931	21,59%

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

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 como cuenta contable 510810001 Viáticos por \$122.381.264, la cuenta 510807001 Gastos de Viaje por \$220.412, y la cuenta 510803001 Capacitación – Bienestar Social definidos en la Resolución 0895 del 18 de mayo de 2018 “Por la cual se implementa el programa de Bienestar e Incentivos y se adoptan los lineamientos para organizar el programa de Estímulos para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible” cuenta desagregada a continuación:



El ambiente
es de todos

Minambiente

510803001 Capacitación, Bienestar Social, Estimulos Corto Plazo					
Identificación	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	0,00	3.511.212,00	0,00	3.511.212,00
TER 860013798	CORPORACION UNIVERSIDAD LIBRE	5.266.818,00	0,00	0,00	5.266.818,00
TER 860026058	UNIVERSIDAD EAN	3.511.212,00	0,00	0,00	3.511.212,00
TER 860351894	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	0,00	3.511.212,00	0,00	3.511.212,00
TER 860014918	FUNDACION UNIVERSIDAD	3.511.212,00	0,00	0,00	3.511.212,00
TER 800225340	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA	3.511.212,00	0,00	0,00	3.511.212,00
TER 899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE	9.024.839,00	6.308.265,00	0,00	15.333.104,00
TER 860056070	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	0,00	3.511.212,00	0,00	3.511.212,00
TER 890805051	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE	0,00	3.511.212,00	0,00	3.511.212,00
TER 891801101	UNIVERSIDAD DE BOYACA	3.511.212,00	0,00	0,00	3.511.212,00
TER 79648519	ANGEL ARISTOBULO ATUESTA	1.755.606,00	1.755.606,00	0,00	3.511.212,00
TER 860062846	CONGREGACION DE HERMANAS DE	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 832009574	GIMNASIO CAMPESTRE CRISTIANO	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 800065176	SAN ANGELO LTDA.	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 900014818	GIMNASIO CAMPESTRE MARIE	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 800192923	COLEGIO JONATHAN SWIFT	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 860014710	ORDEN RELIGIOSA DE LAS ESCUELAS	1.755.606,00	1.755.606,00	0,00	3.511.212,00
TER 860022398	COMUNIDAD RELIGIOSAS OBLATAS	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 900002845	POLITECNICO INTERNACIONAL	2.057.600,00	0,00	0,00	2.057.600,00
TER 900350945	INSTITUCION UNIVERSITARIA DE	4.800.000,00	0,00	0,00	4.800.000,00
TER 860009924	CLERIGOS DE SAN VIATOR	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
TER 860010946	CONVENTO DE SANTO DOMINGO	0,00	1.755.606,00	0,00	1.755.606,00
TER 901022014	CORPORACION EDUCA SAS	1.755.606,00	0,00	0,00	1.755.606,00
	TOTALES:	52.750.165,00	25.619.931,00	0,00	78.370.096,00

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 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 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 mayo.



El ambiente
es de todos

Minambiente

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	473.584.161	534.175.827	(60.591.666)	-11,34%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	756.142.155	104.814.961	651.327.194	621,41%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	23.107.191.756	0	23.107.191.756	100,00%
TOTAL		24.336.918.072	638.990.789	23.697.927.284	3708,65%

La cuenta de Amortización de Activos Intangibles presenta una variación con respecto al año anterior de \$661.327.194 equivalente al 621.41% del total de la cuenta por la adquisición y actualización de licencias que tiene el ministerio en los equipos de cómputo.

Provisión Litigios y Demandas – Esta cuenta registra algunos procesos que relacionamos a continuación:

1- El Proceso 2500232600020070021901, nit 41429313 Beatriz Kling/ Carlos Roberto Kling/ Gertudris Elsa Kling/ Reinhard Kling y otros Causa de la demanda: QUE SE DECLARE ADMINISTRATIVAMENTE RESPONSABLE A LA NACION MINISTERIO DE AMBIENTE MINISTERIO DE AGRICULTURA, SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO Y A LA CAR, DEL DESEQUILIBRIO FRENTE A LAS CARGAS PUBLICAS QUE DAÑAN A LOS DEMANDANTES EN EL USO GOCE Y UBSUFRUTO DE SU DOMINIO EN EL PREDIO, ESTO CON OCASION DE LOS HECHOS Y OMISIONES DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS DE REDILERAMIENTO Y MANEJO DE LA REFORMA FORESTAL DE LOS CERROS ORIENTALES, COMO CONSECUENCIA DE ELLO SE PAGUEN LOS DAÑOS MATERIAL daño especial por expedición de acto administrativo). Cambio de riesgo según apoderado. Reporte enviado por la Oficina Asesora Jurídica por valor de \$20.679.110.720.

El proceso a nombre de ABSALON MOSQUERA LONGA y otros identificado con el tercero No 82383992 por valor de \$27.011.177.590 Causa de la demanda: LA DEMANDA SE FUNDAMENTA EN LAS CAUSAS DE LA CONTAMINACIÓN Y EL DETERIORO AMBIENTAL DE LOS RÍO CONDOTO, TAJUATO, OPOGODÓ, LAS QUEBRADAS MESTIZAS, VIRA-VIRA, CHIRRINCHÁ, CORODÓ, ANGOSTURA, APOTÓ Y ANDRAPEDA EN EL MUNICIPIO DE CONDOTO, UBICADOS EN LA PARTE SUR ORIENTAL DEL DEPARTAMENTO DE CHOCÓ, LAS CUALES SE ATRIBUYEN A LAS OMISIONES DE LAS ENTIDADES DEMANDAS EN CUANTO A LOS MANDATOS DE PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE Y EN PARTICULAR DE LAS FUENTES HÍDRICAS DEL TERRITORIO AFECTADO. EN PARTICULAR AL MADS LE CUESTIONA LA AUSENCIA DEREGULACIÓN DEL USO DEL MERCURIO EN LA ACTIVIDAD MINERA, FORMALIZACIÓN MINERA, ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN, CONTROL, MANEJO Y RECUPERACIÓN DE FUENTES HÍDRICAS AFECTADAS CON LA ACTIVIDAD MINERA, ETC



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	22.095.854.381	21.945.769.546	150.084.835	0,68%
5424	SUBVENCIONES	-	0	-	0,00%
TOTAL		22.095.854.381	21.945.769.546	150.084.835	0,68%

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

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	4.588.149.567	1.921.207.851	2.666.941.716	138,82%
TOTAL		4.588.149.567	1.921.207.851	2.666.941.716	138,82%

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	2020	2019	VARIACION	%
5705	FONDOS ENTREGADOS	3.995.362.698	7.603.049.465	(3.607.686.767)	-47,45%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	32.008.920	354.504.327	(322.495.406)	-90,97%
TOTAL		4.027.371.618	7.957.553.792	(3.930.182.174)	-49,39%

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.

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5802	COMISIONES	-	4.915.778	(4.915.778)	100,00%
5804	FINANCIEROS	-	0	-	0,00%
5808	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	-	0	-	0,00%
5897	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	-	119.765	(119.765)	-100,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	3.883.125	236.613.367	(232.730.242)	-98,36%
TOTAL		3.883.125	241.648.910	(232.850.007)	-96,36%

NOTA No. 12 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta al 31 de mayo presenta los siguientes conceptos:

81- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS- ACTIVOS CONTINGENTES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	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	2020	2019	VARIACION	%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	0	-	0,00%
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-	0	-	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	865.036.535	625.483.420	239.553.115	38,30%
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	-	0,00%
TOTAL		4.479.506.056	4.239.952.941	239.553.115	5,65%

89- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(490.396.302.135)	-490.396.302.135	-	0,00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(11.293.486.066)	-11.053.932.951	(239.553.115)	2,17%
TOTAL		(501.689.788.201)	(501.450.235.086)	(239.553.115)	0,05%



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. 087de 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.

La cuenta 8315- Bienes y derechos retirados registra los bienes dados de baja según Resolución 1804 del 14 de noviembre de 2019, pendientes de un destino final.

NOTA No. 13 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Esta cuenta al 31 de mayo presenta los siguientes conceptos:

91- PASIVOS CONTINGENTES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.447.446.260.278	17.836.735.509.653	1.610.710.750.625	9,03%
TOTAL		19.447.446.260.278	17.836.735.509.653	1.610.710.750.625	9,03%
93- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	13.213.680	0	13.213.680	100,00%
9312	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	-	205.679.896.929	(205.679.896.929)	-100,00%
TOTAL		13.213.680	205.679.896.929	(205.679.896.929)	-100,00%
99- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(19.447.446.260.278)	-17.836.735.509.653	(1.610.710.750.625)	9,03%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(13.213.680)	-205.679.896.929	205.666.683.249	-99,99%
TOTAL		(19.447.446.260.278)	(18.042.415.406.582)	(1.405.044.067.376)	7,79%

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.

Liquidación Provisional de Bonos Pensionales: Esta cuenta registra En cumplimiento del marco legal Decreto 1748 de 1995, 1474 de 1997 y 1513 de 1998 para efectos del cálculo de Bonos Pensionales para personal retirado se consideró Bono Pensional Tipo B bajo el supuesto de que su derecho pensional va a ser en el Sector Público.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

El Ministerio dió cumplimiento a la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo". En esta Resolución se eliminó la mencionada cuenta.

