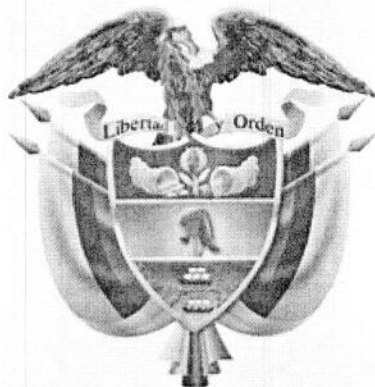




El ambiente
es de todos

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

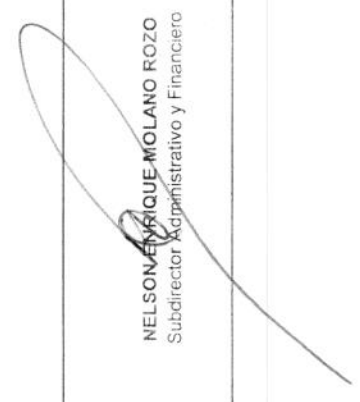
INFORMACION CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2019

**CON FECHA DE CORTE 28 DE
FEBRERO DE 2019**

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A 28 DE FEBRERO DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	COD	PASIVO	NOTA	Periodo	Periodo
						2019	2018
	CORRIENTE			CORRIENTE			
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	24	Cuentas por pagar	5	503.112.110.775	1.291.146.056.661
13	Cuentas por Cobrar	2	25	Beneficios a los Empleados	6	9.242.678.382	6.704.263.533
16	Propiedades Planta y Equipo	3	27	Provisiones	7	101.994.978.439	111.971.840.569
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		29	Otros pasivos	8	391.874.453.954	1.172.469.952.559
19	Otros activos	4				-	-
	NO CORRIENTE			NO CORRIENTE			
						2.607.456.430	68.770.000
13	Cuentas por Cobrar	2	24	Cuentas por pagar	5	-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	3	25	Beneficios a los Empleados	6	-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		27	Provisiones	7	-	-
19	Otros activos	4	29	Otros pasivos	8	2.607.456.430	68.770.000
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			TOTAL PASIVO			
						505.719.567.205	1.291.214.826.661
	3 PATRIMONIO						
	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	9				-314.191.095.720	-1.106.544.964.701
						-314.191.095.720	-1.106.544.964.701
	TOTAL ACTIVO			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
						191.528.471.485	184.669.861.960
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
81	Activos Contingentes	12	91	Pasivos Contingentes	13	17.836.735.509.653	17.739.787.635.322
83	Deudoras de control		93	Acreedoras de control		205.679.896.929	205.679.896.929
89	Deudoras por contra (cr)		99	Acreedoras por contra (db)		-18.042.415.406.582	-17.945.467.532.251


RICARDO JOSÉ LOZANO PICON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


JULIETA MOLINA PAVAJEAN
Contadora Pública TP 95538 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

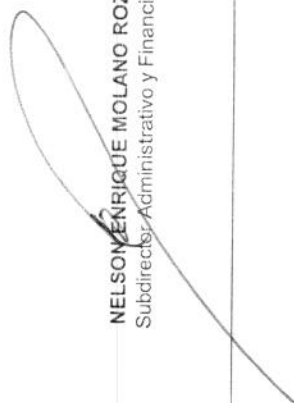
ESTADO DE RESULTADO

COMPARATIVO A 28 DE FEBRERO DE 2019 - 2018

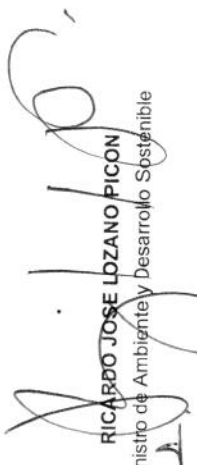
(Cifras expresadas en pesos)

	NOTA	Periodo 2019	Periodo 2018
COD INGRESOS OPERACIONALES (1)	10	28.265.070.531	43.964.856.869
41 Ingresos fiscales		3.813.136.840	2.438.534.956
44 Transferencias y Subvenciones		-	62.582.224
47 Operaciones Interinstitucionales		24.451.933.691	41.463.739.689
GASTOS OPERACIONALES (2)	11	22.042.600.465	19.978.144.216
51 De administración y Operación		8.581.790.433	8.364.704.962
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		255.266.146	235.702.927
54 Transferencias y Subvenciones		10.312.591.619	10.435.498.852
55 Gastos público social		1.123.920.586	764.790.487
57 Operaciones Interinstitucionales		1.769.031.681	177.446.989
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3)		6.222.470.066	23.986.712.653
OTROS INGRESOS (4)		508.531.048	234.890.705
48 Otros ingresos		508.531.048	234.890.705
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (5) *		-	-
OTROS GASTOS (6)		226.609.435	-
58 Otros gastos		226.609.435	-
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL (7)		281.921.613	234.890.705
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (8)		6.504.391.679	24.221.603.358


RICARDO JOSE LOZANO PICON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 95538 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 28 DE FEBRERO DE 2019 (Cifras expresadas en pesos)	
SALDO DEL PATRIMONIO A 28 FEBRERO DE 2018	(1.106.544.964.701)
VARIACIONES PATRIMONIALES	792.353.868.981
SALDO DEL PATRIMONIO A 28 FEBRERO DE 2019	(314.191.095.720)
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)	
INCREMENTOS:	950.705.330.641
DISMINUCIONES:	(158.351.461.660)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	
 RICARDO JOSE LOZANO PICON Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible  JULIETA MOLINA PAVAJEAU Contadora  NELSON ENRIQUE MOLANO ROZA Subdirector Administrativo y Financiero	
Contadora Pública TP 95538 T	



El ambiente
es de todos

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVA A 28 de febrero de 2019-2018

(Cifras expresadas en pesos)

✓ NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

Artículo 12. Obligatoriedad de la destinación de recursos.

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

Artículo 14. Reportes de información. Dentro de los doce (12) meses contados a partir de la publicación del presente decreto, las entidades territoriales deberán presentar ante la autoridad ambiental competente, un inventario detallado de los predios



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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.

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 el Grupo los Grupos de Central de cuentas, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, el cual se documenta, evalúa y actualiza de conformidad con los requisitos del Sistema Integrado de Gestión SIIF implementado por la entidad.

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



GESTIÓN CONTABLE POR PROCESOS

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

El Artículo 2.9.1.1.2 del Decreto 1068 de 2015, lo define así: *“El Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación es un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y 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 agosto de 2018 de los recursos del Sistema General de Regalías, con el fin de presentar una sola información financiera y llevar una sola contabilidad.

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

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



GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

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

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

Grupo de Tesorería

Libro Auxiliar de Bancos

Listado de Cuentas por Pagar

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

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

Oficina Asesora Jurídica

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

Derechos a favor de la entidad por concepto de demandas.

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



Grupo Talento Humano.

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

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

Almacén

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

Secretaría Técnica Fondo de Compensación Ambiental

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

Cobro de interés de mora si es el caso.

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

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

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



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

Sistema General de Regalías

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

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

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

NOTA No. 4 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

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

Además, se adelantaron las siguientes actividades:

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



diciembre de 2016 de la CGN y la Circular Externa 041 del 01 de noviembre de 2017 de la Administración SIIF Nación, para la adaptación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a la convergencia contable.

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

➤ NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

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

11-EFECTIVO O EQUIVALENTE EFECTIVO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1105	CAJA	41.500.000	39.000.000	2.500.000	6,41%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.919.144.953	1.879.798.816	4.039.346.137	214,88%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		5.960.644.953	1.918.798.816	4.041.846.137	210,64%

Las cuentas bancarias autorizadas por la DTN constituidas para el normal funcionamiento y desarrollo de las actividades de la entidad, y las cuentas con una destinación específica, son conciliadas mensualmente, evaluando las partidas conciliatorias de cada cuenta Bancaria y realizando los ajustes contables a los que haya lugar, teniendo en cuenta la importancia material de revelar los hechos económicos en el periodo y la vigencia correspondiente, incluyendo en el formato de conciliación las observaciones, los requerimientos y el detalle de los ajustes contables realizados por cada una de las cuentas como soporte de las conciliaciones realizadas a 28 de febrero 2019.

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

110502- CAJA MENOR				VARIACION	
CAJA	DESCRIPCION	2019	2018	ABSOLUTA	%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230-05583-2 CAJA MENOR GASTOS DESPACHO DEL MINISTRO -(Efectivo)	35.000.000	28.000.000	7.000.000	25,00%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No.230-07912-1 CAJA MENOR GASTOS ADMINISTRATIVOS	6.500.000	11.000.000	(4.500.000)	-40,91%
TOTALES		41.500.000	39.000.000	2.500.000	6,41%

111005- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS CORRIENTES

INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION	2019	2018	ABSOLUTA	%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0089-6999-9385 GASTOS PERSONALES	9.800.000	32.122.941	(22.322.941)	-69,49%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1277 GASTOS GENERALES	-	286.749.244	(286.749.244)	-100,00%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1285 GASTOS DE TRANSFERENCIAS.	2.677.669.102	25.123.219	2.652.545.883	10558,14%
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CUENTA No. 0000-1499-1293 GASTOS DE INVERSIÓN	-	-	-	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	-	-	-	0,00%
TOTALES		2.687.469.102	343.995.404	2.343.473.698	681,25%

111006- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS DE AHORROS

INSTITUCION FINANCIERA	DESCRIPCION	2019	2018	ABSOLUTA	%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	CTA AHORROS 004-73201-7 FCA RECAUDOS	3.226.181.448	1.535.801.006	1.690.380.442	110,07%
BANCO DE OCCIDENTE	CTA AHORROS 230-87670-8 CONVENIO AGENCIA FRANCESA PARA EL DESARROLLO CCO1020-02	5.494.248	2.406	5.491.842	228256,12%
TOTALES		3.231.675.696	1.535.803.412	1.695.872.284	110,42%
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFECTIVO		5.960.644.798	1.918.798.816	4.041.845.982	210,64%

Una de las principales variaciones del efectivo y equivalentes al efectivo corresponde 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”, la cual registra un saldo por recaudo de la vigencia de 2019 por valor de \$ 3.226.181.448 trasladadas a la CUN según instrucciones dadas por el Ministerio de Hacienda – Dirección del Tesoro Nacional - DTN.

Otra de las variaciones importantes se presenta en la cuenta de ahorros No.0000-1499-1285 denominada Gastos de Transferencia constituida en el Banco Davivienda para administrar los recursos conducentes atender las obligaciones pensionales del Ministerio, la cual registra un saldo de \$ 5.694.912,90 correspondiente a recursos situados en la cuenta bancaria con pagos por bancos en el mes siguiente.



El saldo reportado en la cuenta de ahorros No. 230-87670-8 destinada para administrar los recursos del Convenio Agencia Francesa para el desarrollo CCO1020-02 constituida en el Banco Occidente, corresponde a los recursos transferidos por la Corporación Autónoma de Boyacá el día 9 de mayo de 2018 por concepto de reintegro de los rendimientos financieros generados en cuenta bancaria del Proyecto "Implementación del Componente de planificación de la Política Nacional para la Gestión Integral del Recursos Hídrico-PNGIRH a través de la actualización y formulación del POMCA de lago total su área de influencia y mediante la ejecución de las medidas relacionadas con los proyectos priorizados y la gestión del recurso hídrico" suscrito el 7 de abril de 2014 con el Ministerio, más lo rendimientos causados en la cuenta bancaria los cuales deben ser trasladados al Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas en su calidad de nuevo operador Financiero y Administrativo del convenio en mención.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo 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 28 de febrero están constituidos por:

13-CUENTAS POR COBRAR		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.827.497.242	1.255.424.283	4.572.072.959	364,19%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	98.754.985	632.104.945	(533.349.960)	-84,38%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	211.709.677	166.104.531	45.605.146	27,46%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(55.076.719)	-54.690.958	(385.761)	0,71%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		6.082.885.185	1.998.942.801	4.083.942.384	204,31%

Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios: Registra los dineros adeudados por las CARS Corporaciones Autonomas 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, la conciliación con los saldos reportados en libros se encuentra en proceso.



El ambiente
es de todos

Minambiente

El saldo en libros por concepto contribuciones adeudadas por cada corporación a 28 de febrero de 2019 son:

IDENTIFICACION	ENTIDAD	VALOR	%
800.099.287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	9.816.665,00	0,17%
832.000.171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	714.082.669,00	12,25%
832.000.283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	99.000.778,00	1,70%
800.252.037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	1.364,00	0,00%
800.252.843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	559.259.285,00	9,60%
800.254.453	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE	101.489.719,00	1,74%
800.255.580	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	0,00	0,00%
802.000.339	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	0,00	0,00%
804.000.292	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	657.795.450,32	11,29%
806.000.327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB	17.174.195,00	0,29%
811.000.231	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA	896.188.350,00	15,38%
823.000.050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCE	88.144.500,00	1,51%
890.000.447	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	9.204.037,00	0,16%
890.505.253	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL CORPONOR	89.719.241,00	1,54%
890.704.536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA CORTOLIMA	0,00	0,00%
890.803.005	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS CORPOCALDAS	319.567.058,00	5,48%
891.000.627	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE CVS	401.208.380,00	6,88%
891.222.322	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO CORPONARIÑO	66.910.746,00	1,15%
891.410.354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CORDER	172.990,00	0,00%
891.501.885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	172.523.103,00	2,96%
892.301.483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR	912.314.230,78	15,66%
892.115.314	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA (CORPOGUAJIRA)	119.560.791,00	2,05%
890.201.573	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	15.566.923,00	0,27%
899.999.062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	350.094.681,00	6,01%
890.985.138	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL RIONEGRO NARE CORNARE	0,00	0,00%
890.399.002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	227.702.086,00	3,91%
	TOTALES:	5.827.497.242,10	100,00%

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

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

1384- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	6.198.000	-	6.198.000	100,00%
138426	Pago por cuenta de terceros	197.690.677	155.259.531	42.431.146	27,33%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	-	-	-	0,00%
138490	Otras cuentas por cobrar	7.821.000	10.845.000	(3.024.000)	-27,88%
	TOTAL	211.709.677	166.104.531	45.605.146	27,46%



El ambiente
es de todos

Minambiente

- **Pago por cuenta de terceros:** Registra los valores por incapacidades reconocidas por el principio del devengo con base en la liquidación de la nomina de los funcionarios del Ministerio, cobradas por la Oficina 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 ó documento de recaduo clasificado por la entidad.

La cartera por cobrar registrada en libros con corte al 28 de febrero de 2019 esta constituida por:

IDENTIFICACION	ENTIDAD	VALOR
860.066.942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	38.273.996,00
860.011.153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A	21.225.811,00
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	58.143.424,00
830.003.564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	5.428.551,00
900.156.264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	4.740.434,00
800.088.702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	6.130.792,00
800.140.949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	9.029.401,00
800.250.119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	2.209.017,00
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	48.005.963,00
830.009.783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.370.955,00
900.074.992	GOLDEN GROUP S.A. ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	930.424,00
900.462.447	CONSORCIO SAYP 2011	630.378,00
901.097.473	MEDIMAS EPS S.A.S.	571.531,00
	TOTALES:	197.690.677,00

Las partidas conciliatorias por diferencias de saldos por cada E.P.S son reportadas en la respectiva conciliación mensual, siendo objeto de analisis y depuración en el periodo siguiente, precisando que el proceso de conciliación de la cartera se realiza desde el periodo de enero de 2018, una vez el Grupo de Contabilidad y el Grupo de Talento Humano estableció como cuentas por cobrar por concepto de incapacidades con corte al 31 de diciembre de 2017 la suma de \$171.665.943, compuesto por un valor de \$116.974.985 correspondientes a derechos claros, expresos y exigibles por la cartera del año 2015 al año 2017 y una valor de \$54.690.958 correspondiente a la cartera deteriorada o con prescripción del cobro del año 2012 al 2014, cargada como saldo inicial al 1 de enero de 2018, conforme a lo estipulado en el Instructivo 002 y el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno discriminado así:



El ambiente
es de todos

Minambiente

E.P.S	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
01. FOSYGA		768.056		630.378			1.398.434
02. NUEVA E.P.S		84.536	2.053.242	1.160.838	960.111	220.911	4.479.638
03. SURA			2.708.622	1.077.449	267.962	1.461.336	5.515.369
04. COMPENSAR		7.182.688	2.568.613	-	20.245.109	1.444.807	31.441.217
05. CRUZ BLANCA		2.370.955					2.370.955
06. SANITAS	282.816	520.592	102.692	1.083.888	10.765.061	45.111.476	57.866.525
07. ALIANSA SALUD				-			-
08. FAMISANAR						5.710.167	5.710.167
09. COOMEVA	20.807.571	1.075.068	11.308.882	1.864.543		9.856.348	44.912.412
10. CAFESALUD				2.267.807	6.314.991	446.603	9.029.401
11. SALUD TOTAL					957.467		957.467
12. SALUDCOOP	910.390	912.723	385.904				2.209.017
18. MEDIMAS						1.140.756	1.140.756
21. GOLDEN GROUP S.A	930.424						930.424
22. POSITIVA					1.283.550	2.420.611	3.704.161
	22.931.201	12.914.618	19.127.955	8.084.903	40.794.251	67.813.015	171.665.943

Seguido de lo anterior, en el siguiente cuadro presenta los valores causados por principio de devengo para el año 2018 y 2019 en relación directa con el valor reintegrado o recaudado por cada vigencia, aplicado a la cartera clasificada por edades anuales y entidad promotora de salud deudora conforme a lo reportado por Talento Humano así:

SALDO INCAPACIDADES

E.P.S	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL	%
01. FOSYGA		-		630.378					630.378	0,32%
02. NUEVA E.P.S		84.536	2.053.242	1.160.838	960.111	-	481.707		4.740.434	2,44%
03. SURA			2.708.622	1.077.449	-	1.249.519	695.658	-	5.731.248	2,95%
04. COMPENSAR		7.182.688	-	-	20.245.109	815.868	6.237.105	543.322	35.024.092	18,02%
05. CRUZ BLANCA		2.370.955							2.370.955	1,22%
06. SANITAS	-	520.592	102.692	45.688	838.464	436.445	45.362.150	10.837.393	58.143.424	29,92%
07. ALIANSA SALUD				-	-		-		-	0,00%
08. FAMISANAR						809.036	2.151.810	2.467.705	5.428.551	2,79%
09. COOMEVA	20.807.571	100.350	10.055.814	-		9.151.843	7.890.385		48.005.963	24,70%
10. CAFESALUD				2.267.807	6.314.991	446.603			9.029.401	4,65%
11. SALUD TOTAL					-		-		-	0,00%
12. SALUDCOOP	910.390	912.723	385.904						2.209.017	1,14%
18. MEDIMAS									571.531	0,29%
21. GOLDEN GROUP S.A	930.424					152.101	419.430		930.424	0,48%
22. POSITIVA					1.283.550	2.420.611	17.822.393		21.526.554	11,08%
TOTALES	22.648.385	11.171.844	15.306.274	5.182.160	29.642.225	15.482.026	81.060.638	13.848.420	194.341.972	100,00%
	11,65%	5,75%	7,88%	2,67%	15,25%	7,97%	41,71%	7,13%	100,00%	

27,94%
54.308.663
ESTADO DE CARTERA DETERIORADA
POR PRESCRIPCION

72,06%
140.033.309
CARTERA EXIGIBLE DE COBRO

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:



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

E.P.S	NIT	2012	2013	2014	2015	TOTAL 2012-2015
01. FOSYGA	900.462.447	-	768.056		630.378	1.398.434
02. NUEVA E.P.S	900.156.264	-	84.536	2.053.242	1.160.838	3.298.616
03. SURA	800.088.702	-	-	2.708.622	1.077.449	3.786.071
04. COMPENSAR	860.066.942	-	7.182.688	-	-	7.182.688
05. CRUZ BLANCA	830.009.783	-	2.370.955	-	-	2.370.955
06. SANITAS	800.251.440	-	520.592	102.692	45.688	668.972
07. ALIANSA	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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

A continuación se presentan los saldos comparativos:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.685.009.466	1.685.017.266	(7.800)	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	87.667.534	663.989.419	(576.321.885)	-86,80%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	456.433.384	1.337.916.949	(881.483.565)	-66,88%
1640	EDIFICACIONES	14.188.660.317	13.766.036.317	422.624.000	3,07%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	439.959.956	444.271.482	(4.311.526)	-0,97%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	23.420.758	23.420.758	-	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	304.383.269	290.940.136	13.443.133	4,62%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.759.067.449	6.662.849.958	1.096.217.491	16,45%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	947.327.880	858.123.900	89.203.980	10,40%
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)	(6.763.018.063)	-6.018.689.059	(744.329.004)	12,37%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA E QUIPO	19.132.773.951	19.717.739.127	-584.965.176	-2,97%

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.

NOTA No. 4 OTROS ACTIVOS

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

Los saldos a 28 de febrero están constituidos por:

19-OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21.416.000	-	21.416.000	100,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	266.807.226	264.223.080	2.584.146	0,98%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	154.715.327.567	153.187.624.045	1.527.703.522	1,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.539.886.490	5.235.338.228	304.548.263	5,82%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(191.269.887)	-16.725.766	(174.544.121)	1043,56%
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	-	2.363.921.629	(2.363.921.629)	-100,00%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	160.352.167.396	161.034.381.215	-682.213.819	-0,42%

Bienes y servicios pagados por anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros.



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

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

Artículo 1. Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional.: El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto.

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

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

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, en el desarrollo de las actividades asignadas para realizar su cometido estatal.

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

NOTA No. 5 CUENTAS POR PAGAR

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

Los saldos comparativos a 28 de febrero corresponden a:

24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.690.461.916	706.304.664	984.157.252	139,34%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2.226.363.828	2.667.558.372,03	(441.194.544)	100,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.218.836.037	1.008.507.227	2.210.328.810	219,17%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	362.966.650	835.490.201	(472.523.551)	-56,56%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	119.771.351	214.602.611	(94.831.260)	-44,19%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.691.000	-	1.691.000	100,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	1.342.400.472	1.244.259.495	98.140.977	7,89%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	280.187.129	27.540.963	252.646.166	917,35%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		9.242.678.382	6.704.263.533	2.538.414.850	37,86%

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 de funcionamiento y a través de programas de inversión, estas obligaciones se encuentran conciliadas con las obligaciones constituidas en Presupuesto y pagadas por la Tesorería.

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.

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

2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
240720	Recaudos por clasificar	3.210.671.629	1.008.507.227	2.202.164.402	218,36%
242407	Libranzas	15.994.595	99.033.577	(83.038.982)	-83,85%
TOTAL		3.226.666.224	1.107.540.804	2.119.125.420	191,34%



El ambiente
es de todos

Minambiente

Su principal variación agrupa los documentos de recaudo por clasificar originados por las consignaciones efectuadas por las CARs en la cuenta de ahorros del Fondo de Compensación Ambiental, clasificadas en el periodo siguiente.

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

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

Créditos Judiciales- Sentencias: El valor de \$ 1.342.400.472 con corte a 28 de febrero 2019, corresponde a las sentencias ejecutoriadas, por obligaciones por concepto de fallos en contra del Ministerio, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

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, su saldo corresponde al impuesto sobre vehículos automotores pagados en el mes siguiente.

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		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
249027	Viáticos y gastos de viaje	21.125.549	2.018.542	19.107.007	946,57%
249028	Seguros	156.462.474	7.243.786	149.218.688	2059,95%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	-	-	-	0,00%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	10.255.400	-	10.255.400	100,00%
249050	Aportes al icbf y sena	24.151.500	-	24.151.500	100,00%
249054	Honorarios	16.786.197	4.261.974,00	12.524.223	293,86%
249055	Servicios	51.406.009	13.934.160,00	37.471.849	268,92%
TOTAL		280.187.129	27.458.462	252.728.667	920,40%

Las variaciones más relevantes corresponden a los viáticos y gastos de viaje los cuales registran el reconocimiento de las obligaciones por los gastos relacionados con las



El ambiente
es de todos

Minambiente

visitas de inspección y seguimiento de los proyectos realizadas por funcionarios a diferentes sitios nacionales, como veredas, municipios y pueblos, los cuales son aprobadas por los respectivos supervisores del área, las pólizas de seguros y los servicio por pagar corresponde a las obligaciones contraídas por el Ministerio por suscripción de convenios y contratos con organizaciones no gubernamentales, así como el suministro de bienes de consumo, pagados en el periodo siguiente.

NOTA No. 6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

Los saldos a 28 de febrero corresponden a:

25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.189.002.865	2.980.004.493	208.998.372	7,01%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	98.805.975.574	108.991.836.076	(10.185.860.502)	-9,35%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		101.994.978.439	111.971.840.569	-9.976.862.130	-8,91%

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 28 de febrero está constituido por:

27- PROVISIONES		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	391.874.453.954	1.172.469.952.559	(780.595.498.605)	-66,58%
TOTAL PROVISIONES		391.874.453.954	1.172.469.952.559	(780.595.498.605)	-66,58%

2701-LITIGIOS Y DEMANDAS		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
270103	Administrativas	391.038.011.974	1.171.609.442.823	(780.571.430.849)	-66,62%
270105	Laborales	836.441.980	860.509.736	(24.067.756)	-2,80%
TOTAL		391.874.453.954	1.172.469.952.559	(780.595.498.605)	-66,58%

Litigios y demandas: Registra la provisión para contingencia en contra del Ministerio con carácter administrativo y laboral, esta información es registrada en el aplicativo Ekogui 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 y la Oficina Jurídica.

NOTA No. 8 OTROS PASIVOS

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

29- OTROS PASIVOS		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
2919	BONOS PENSIONALES	2.607.456.430	68.770.000	2.538.686.430	3691,56%
TOTAL OTROS PASIVOS		2.607.456.429,63	68.770.000	2.538.686.430	100,00%

NOTA No. 9 PATRIMONIO

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

El saldo a 28 de febrero está conformado por los siguientes grupos:

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	(1.140.307.142.175)	(1.140.426.661.017)	119.518.843	-0,01%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	833.366.795.707	352.835	833.366.442.872	236191546,44%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	6.504.391.679	24.221.603.358	(17.717.211.678)	-73,15%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	9.659.740.124	(9.659.740.124)	-100,00%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(13.755.140.932)	0	(13.755.140.932)	100,00%
TOTAL PATRIMONIO		(314.191.095.720)	(1.106.544.964.701)	792.353.868.981	-71,61%

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 28 febrero está conformado por:

4- INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
41	INGRESOS FISCALES	3.813.136.840	2.438.534.956	1.374.601.884	56,37%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	62.582.224	(62.582.224)	-100,00%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	24.451.933.691	41.463.739.689	(17.011.805.998)	-41,03%
48	OTROS INGRESOS	508.531.048	234.890.705	273.640.343	116,50%
TOTAL		28.773.601.579	44.199.747.574	(15.426.145.995)	-34,90%

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	2019	2018	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	3.813.136.840	2.438.534.956	1.374.601.884	56,37%
TOTAL INGRESOS FISCALES		3.813.136.840	2.438.534.956	1.374.601.884	56,37%

- **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 CARs 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

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

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	55.108.224	(55.108.224)	-100,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	7.474.000	(7.474.000)	-100,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		-	62.582.223,71	(62.582.224)	100,00%

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.

47- OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
4705	FONDOS RECIBIDOS	24.023.126.321	41.461.382.360	(17.438.256.039)	-42,06%
4720	OPERACIONES DE ENLACE	10.705.370	-	10.705.370	100,00%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	418.102.000	2.357.329	415.744.671	17636,26%
TOTAL OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		24.451.933.691	41.463.739.689	(17.011.805.998)	-41,03%

- **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, 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 recibidos.
- **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	2019	2018	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	3.045.380	4.289.718	(1.244.338)	-29,01%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-	-	-	0,00%
4808	INGRESOS DIVERSOS	505.485.668	230.600.987	274.884.681	119,20%
TOTAL OTROS INGRESOS		508.531.048	234.890.705	273.640.343	116,50%

- **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 por concepto de los reintegros que realizan las Cars y los Institutos de investigación por saldos en convenios y proyectos, y los mayores valores pagados por las entidades promotoras de salud en reintegro de incapacidades de vigencias anteriores.

El valor registrado por concepto de recuperaciones a febrero 28 de 2019 por cada entidad corresponde a:



El ambiente
es de todos

Minambiente

IDENTIFICACION	ENTIDAD	VALOR	%
800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	430.311,57	0,09%
823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	5.352.897,00	1,06%
891410354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA CARDER	102.658.288,50	20,31%
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	5.229.622,00	1,03%
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	792.548,91	0,16%
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S.A.	65.381,00	0,01%
820000142	INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	175.459.986,90	34,71%
830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.134,00	0,00%
860061110	INSTITUTO AMAZONICO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS SINCHI	6.400.852,00	1,27%
830077866	FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ	88.712.000,00	17,55%
830078025	DOUGLAS TRADE SAS	21.058,00	0,00%
11276672	MARTIN CAMILO PEREZ LARA	1.671.518,00	0,33%
80041156	RICARDO JOSE MENDOZA MOGOLLON	522.349,00	0,10%
79954941	IVAN RODRIGO RESTREPO VALENCIA	2.613.696,00	0,52%
16484623	JAIME ASPRILLA MANYOMA	6.575.010,00	1,30%
17349461	FABIAN GONZALO TORRES	3.090.335,00	0,61%
1020715935	LORENA DEL CASTILLO ORTEGA	740.598,00	0,15%
1128024239	HEINER MAURICIO RODRIGUEZ RENTERIA	389.824,00	0,08%
91229217	JUAN CARLOS CARRILLO SALTAREN	1.765.905,00	0,35%
900508526	EMPRESA DE SOLUCIONES AMBIENTALES PARA COLOMBIA EMPACOL S.A. E.S.P.	15.005.394,00	2,97%
19418512	TITO GERARDO CALVO SERRATO	8.600,00	0,00%
98343472	WILLER EDILBERTO GUEVARA HURTADO	4.896.060,00	0,97%
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL	120.788,00	0,02%
1143829910	ANGELICA MARIA MAYOLO OBREGON	2.393.786,00	0,47%
9127702	REYNEL TORRECILLA TORRES	80.362.140,00	15,90%
52355577	DIANA ANDREA CASTILLO CASTILLO	70.000,00	0,01%
52934849	YURI JOHANNA AGUILAR SANCHEZ	134.430,00	0,03%
	TOTALES:	505.485.512,88	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 ambiente
es de todos

Minambiente

El saldo a 28 de febrero está compuesto por:

5- GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8.581.790.433	8.364.704.962	217.085.471	2,60%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	255.266.146	235.702.927	19.563.219	8,30%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.312.591.619	10.435.498.852	(122.907.233)	-1,18%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.123.920.586	764.790.487	359.130.100	40,96%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.769.031.681	177.446.989	1.591.584.692	896,94%
58	OTROS GASTOS	226.609.435	-	226.609.435	100,00%
TOTAL		22.269.209.900	19.978.144.216	2.291.065.684	11,47%

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.

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.223.453.031	3.162.682.453	60.770.578	1,92%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	-	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	589.371.104	435.500.302	153.870.802	35,33%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	112.659.300	85.248.300	27.411.000	32,15%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.557.158.458	1.728.434.186	(171.275.728)	-9,91%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.985.049	566.352.533	(555.367.484)	-98,06%
5111	GENERALES	3.086.472.491	2.379.213.616	707.258.875	29,73%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.691.000	7.273.572	(5.582.572)	-76,75%
TOTAL		8.581.790.433	8.364.704.962	217.085.471	2,60%

- **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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

- **Aportes sobre la nómina:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.
- **Gastos de personal diversos:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas.
- **Gastos Generales.** Representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, registra los gastos de la entidad en materia de bienes de consumo, gastos de vigilancia, arrendamiento, gastos de viáticos y viaje, servicios públicos, publicidad y propaganda, la amortización de pólizas de seguros entre otros gastos.

Gastos por deterioro, depreciaciones y provisiones: Estos gastos corresponden al valor por el uso de los activos de las propiedades, planta y equipo, la amortización de los activos intangibles corresponde a las licencias de acuerdo con el período que se define en los contratos y el Gasto por provisión Litigios y demandas registra la provisión del proceso de sentencias y conciliaciones, dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 10° la Resolución No.0188 de 2017 “por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido Valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”, con corte a 28 de febrero.

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	213.340.162	207.884.353	5.455.808	2.62%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	41.925.985	3.780.275	38.145.710	1009.07%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	24.038.299	(24.038.299)	-100.00%
TOTAL		255.266.146	235.702.927	19.563.219	8.30%

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

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10.312.591.619	10.435.498.852	(122.907.233)	-1.18%
5424	SUBVENCIONES	-	-	-	0.00%
TOTAL		10.312.591.619	10.435.498.852	(122.907.233)	-1.18%



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

El saldo a 28 de febrero está constituido por:

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	1.123.920.586	764.790.487	359.130.100	46,96%
TOTAL		1.123.920.586	764.790.487	359.130.100	46,96%

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 INTERISTITUCIONALES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5705	FONDOS ENTREGADOS	1.444.073.775	-	1.444.073.775	100,00%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	324.957.905	177.446.989	147.510.917	83,13%
TOTAL		1.769.031.681	177.446.989	1.591.584.692	896,94%

- **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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Otros Gastos: Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, su movimiento corresponde al registró por pérdida por baja en cuentas de activos no financieros.

58 - OTROS GASTOS		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
5804	FINANCIEROS	-	-	-	0,00%
5808	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	-	-	-	0,00%
5807	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	-	-	-	0,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	226.609.435	-	226.609.435	100,00%
TOTAL		226.609.435	-	226.609.435	100,00%

NOTA No. 12 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Al 28 de febrero 2019, presenta los siguientes conceptos:

81 - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - ACTIVOS CONTINGENTES		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
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		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	3.000.000	(3.000.000)	-100,00%
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-	-	-	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	625.483.420	1.442.992.301	(817.508.882)	-56,65%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	3.059.463.894	3.059.463.894	-	0,00%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	555.005.627	746.962.515	(191.956.888)	-25,70%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-	-	-	0,00%
TOTAL		4.239.952.941	5.252.418.710	(1.012.465.769)	-19,28%

89 - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(490.396.302.135)	(490.396.302.135)	-	0,00%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(11.053.932.951)	(12.066.398.720)	1.012.465.769	-8,39%
TOTAL		(501.450.235.086)	(502.462.700.855)	1.012.465.769	-0,20%

NOTA No. 13 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Al 28 de febrero 2019, presenta los siguientes conceptos:

91 - PASIVOS CONTINGENTES		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	17.836.735.509.653	17.739.787.635.322	96.947.874.331	0,55%
TOTAL		17.836.735.509.653	17.739.787.635.322	96.947.874.331	0,55%

93 - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
9312	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	205.679.896.929	205.679.896.929	-	0,00%
TOTAL		205.679.896.929	205.679.896.929	-	0,00%

99 - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(17.836.735.509.653)	(17.739.787.635.322)	(96.947.874.331)	0,55%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(205.679.896.929)	(205.679.896.929)	-	0,00%
TOTAL		(18.042.415.406.582)	(17.945.467.532.251)	(96.947.874.331)	0,54%