



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 2022**

CON FECHA DE CORTE 31 DE JULIO DE 2022



ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como contador, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 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 julio de 2022.



GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO

Contador TP 21583 T



El ambiente
es de todos

Minambiente

NTT: 830.115.395-1

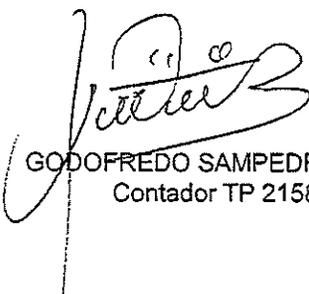
CERTIFICACIÓN

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 por la Contaduría General de la Nación, se permiten certificar:

- a. Los saldos presentados en los Estados Financieros del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible – MAS con corte al 31 de julio de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b. La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
- c. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio de la entidad, y
- d. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los veintiséis (26) días del mes de agosto de 2022.


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible

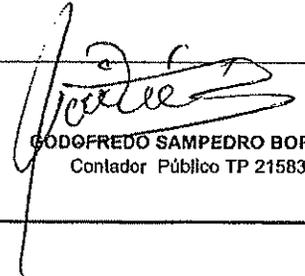

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DE JULIO DE 2022 - 2021
 (Cifras expresadas en pesos)

COD		ACTIVO		PASIVO	
		Período 2022	Período 2021		
CORRIENTE		217.969.243.375	208.655.088.045	CORRIENTE	
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	7.499.231.658	8.424.173.885	24	Cuentas por pagar
13	Cuentas por Cobrar	952.947.548	1.087.981.423	25	Beneficios a los Empleados
15	Inventarios	-	-	27	Provisiones
16	Propiedades Planta y Equipo	-	-	29	Otros pasivos
17	Bienes de Uso Público E Histórico y Culturales	-	-		
19	Otros activos	209.517.064.169	199.142.932.737		
NO CORRIENTE		31.076.063.707	26.163.981.629	NO CORRIENTE	
13	Cuentas por Cobrar	-	-	24	Cuentas por pagar
16	Propiedades Planta y Equipo	27.076.089.013	20.181.717.726	25	Beneficios a los Empleados
17	Bienes de Uso Público E Histórico y Culturales	-	-	27	Provisiones
19	Otros activos	3.999.974.694	5.982.263.903	29	Otros pasivos
TOTAL ACTIVO		249.045.307.082	234.819.069.674	TOTAL PASIVO	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-	-	3 PATRIMONIO	
81	Activos Contingentes	14.604.145.871	14.604.145.871	31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno
83	Deudoras de control	2.878.942.767	6.112.649.067		
89	Deudoras por contra (cr)	-17.483.088.638	-20.716.794.938		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		249.045.307.082	234.819.069.674	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
				91	Pasivos Contingentes
				93	Acreedoras de control
				99	Acreedoras por contra (db)


 MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
 Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible

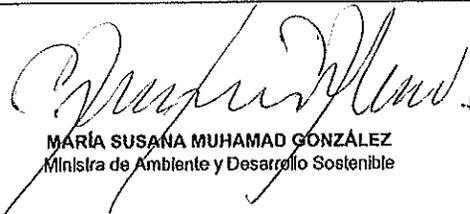

 TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN
 Subdirectora Administrativa y Financiera


 GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
 Contador Público TP 21583 T

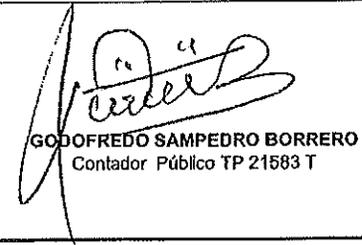
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO A 31 DE JULIO DE 2022 - 2021
(Cifras expresadas en pesos)**

	NOTA	Período 2022	Período 2021
COD INGRESOS OPERACIONALES (1)	28	<u>249.361.008.409</u>	<u>149.426.683.090</u>
41 Ingresos fiscales		39.477.336.207	34.920.605.966
44 Transferencias y Subvenciones		331.998.382	175.554.297
47 Operaciones Interinstitucionales		209.551.674.820	114.330.422.827
GASTOS OPERACIONALES (2)	29	<u>1.812.565.693.320</u>	<u>318.261.087.924</u>
51 De administración y Operación		58.536.080.576	41.499.870.087
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		1.581.101.617.278	204.719.333.701
54 Transferencias y Subvenciones		41.171.691.507	49.449.500.953
55 Gastos público social		21.835.584.439	1.811.320.825
57 Operaciones Interinstitucionales		109.920.719.520	20.781.062.358
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (3)		<u>(1.563.204.684.911)</u>	<u>(168.834.504.834)</u>
OTROS INGRESOS (4)	28	<u>1.777.411.713</u>	<u>475.521.053</u>
48 Otros ingresos		1.777.411.713	475.521.053
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) (5) *		<u>-</u>	<u>-</u>
OTROS GASTOS (6)	29	<u>3.936.631</u>	<u>65.028.188</u>
58 Otros gastos		3.936.631	65.028.188
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL (7)		<u>1.773.475.082</u>	<u>410.492.865</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (8)		<u>(1.561.431.209.829)</u>	<u>(168.424.011.969)</u>


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN
Subdirectora Administrativa y Financiera


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador Público TP 21583 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE JULIO DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)

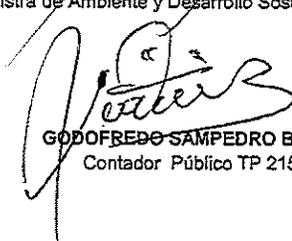
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE JULIO DE 2021	-677.117.708.522
VARIACIONES PATRIMONIALES	1.728.642.141.066
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE JULIO DE 2022	<u>-2.405.759.849.588</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

INCREMENTOS:	12.844.292.495
DISMINUCIONES:	(1.741.486.433.561)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador Público TP 21583 T


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN
Subdirectora Administrativa y Financiera

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVA A 31 DE JULIO DE 2022-2021**

(Cifras expresadas en pesos)

Contenido

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	1
COMPARATIVA A 31 DE JULIO DE 2022-2021	1
(Cifras expresadas en pesos)	1
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	12
2.1. Bases de medición.....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19
Composición	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	21
Composición	21
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	22
7.20 Transferencias por cobrar:	24
7.21 Otras cuentas por cobrar:	24
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28
Composición	28

10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	29
10.2	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	30
10.4	Estimaciones.....	30
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	31
	Composición	31
14.1.	Detalle saldos y movimientos	32
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	33
	Composición	33
16.1	Desglose- Subcuentas otros	33
16.1.1	Bienes y servicios pagados por anticipado.....	33
16.1.2	Avances y Anticipos entregados para Viáticos.....	33
16.1.3	Recursos entregados en administración.	33
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	34
	Composición	34
21.1	Revelaciones generales.....	34
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales:.....	34
21.1.3	Transferencias por Pagar.....	35
21.1.5	Recursos a favor de terceros.....	35
21.1.7	Descuentos de nómina.....	36
21.1.9	Impuestos contribuciones y tasas.....	36
21.1.10	Créditos Judiciales Sentencias.....	36
21.1.17	Otras cuentas por pagar.....	37
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37
	Composición	37
22.1	Beneficios a los empleados a corto plazo	38
22.4	Beneficios y plan de activos pos empleo-pensiones y otros.....	38
NOTA 23.	PROVISIONES.....	39
	Composición	39
23.1	Litigios y demandas	40
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	43
	Composición	43
25.1	Activos contingentes	43
25.1.1	Revelaciones Generales Activos contingentes.....	44

25.2	Pasivos Contingentes	45
25.2.1	Revelaciones Generales	45
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN		46
Composición		46
26.1	Cuentas de orden Deudoras.....	46
26.2	Cuentas de orden Acreedoras.....	47
NOTA 27. PATRIMONIO		49
Composición		49
NOTA 28. INGRESOS		54
Composición		54
28.1	Ingresos de transacciones sin contraprestación	55
28.1.1	Ingresos fiscales – Detallado	55
28.2	Transferencias y subvenciones.....	57
NOTA 29. GASTOS.....		58
Composición		58
29.1	Gastos de administración y operación	58
29.2	Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60
29.3	Transferencias y subvenciones.....	60
29.4	Gastos público social	61
29.6	Gastos operaciones interinstitucionales	61
29.7	Otros Gastos	62

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible con NIT 830.115.395-1 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá (Colombia), ubicado en la Calle 37 8-40 , con atención al ciudadano, mediante los canales de comunicación establecidos por la entidad en su página web www.minambiente.gov.co, fue creado en año de 1993 bajo el nombre Ministerio del Medio Ambiente, por medio de la llamada "Ley del Medio Ambiente" (Ley 99 del 22 de diciembre de 1993), reemplazando las funciones que cumplía desde 1968, el antiguo Instituto Nacional de los Recursos Naturales Renovables y del Ambiente "INDERENA". A finales de 2002, a iniciativa del primer gobierno de Álvaro Uribe Vélez, se fusionó con el Ministerio de Vivienda, tomando el nombre de Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, siendo separados en el hoy Ministerio de Vivienda y Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, dentro de la primera reforma al Estado del Presidente Juan Manuel Santos, el cual ordenó escindir las dos entidades según se estipula en el artículo 11 de la ley 1444 del 4 de mayo de 2011.

El Ministerio es un organismo del sector central de la administración pública nacional, perteneciente a la rama del poder público, conforme a lo estipulado por el Departamento Administrativo de la Función Pública en el Decreto 3570 del 27 de septiembre de 2011:

Artículo 1- La naturaleza de sus operaciones y actividades se orientan a formular junto con el Presidente de la Republica, las políticas nacionales ambientales y de recursos naturales renovables, de manera que se garantice el derecho de todas las personas a gozar de un medio ambiente sano y se proteja el patrimonio natural y la soberanía de la Nación y a dirigir el Sistema Nacional Ambiental -SINA-, organizado de conformidad con la Ley 99 de 1993, para asegurar la adopción y ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos respectivos, en orden a garantizar el cumplimiento de los deberes y derechos del Estado y de los particulares en relación con el ambiente y el patrimonio natural de la Nación.

Continuo a lo anterior el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible establece como **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” y como **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”

Artículo 2- Sus funciones además de las determinadas en la Constitución Política y en el artículo 59 de la Ley 489 del 29 de diciembre de 1998, son las siguientes:

1. Diseñar y formular la política nacional en relación con el ambiente y los recursos naturales renovables, y 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.

2. Diseñar y regular las políticas públicas y las condiciones generales para el saneamiento del ambiente, y el uso, manejo, aprovechamiento, conservación, restauración y recuperación de los recursos naturales, a fin de impedir, reprimir, eliminar o mitigar el impacto de actividades contaminantes, deteriorantes o destructivas del entorno o del patrimonio natural, en todos los sectores económicos y productivos.

3. Apoyar a los demás Ministerios y entidades estatales, en la formulación de las políticas públicas, de competencia de los mismos, que tengan implicaciones de carácter ambiental y desarrollo sostenible. Y establecer los criterios ambientales que deben ser incorporados en esta formulación de las políticas sectoriales.

4. Participar con el Ministerio de Relaciones Exteriores en la formulación de la política internacional en materia ambiental y definir con éste los instrumentos y procedimientos de cooperación, y representar al Gobierno Nacional en la ejecución de tratados y convenios internacionales sobre ambiente recursos naturales renovables y desarrollo sostenible.

5. Orientar, en coordinación con el Sistema Nacional de Prevención y Atención de Desastres, las acciones tendientes a prevenir el riesgo ecológico.

6. Preparar, con la asesoría del Departamento Nacional de Planeación, los planes, programas y proyectos que, en materia ambiental, o en relación con los recursos naturales renovables y el ordenamiento ambiental del territorio, deban incorporarse a los proyectos del Plan Nacional de Desarrollo y del Plan Nacional de Inversiones que el Gobierno someta a consideración del Congreso de la República.

7. Evaluar los alcances y efectos económicos de los factores ambientales, su incorporación al valor de mercado de bienes y servicios y su impacto sobre el desarrollo de la economía nacional y su sector externo; su costo en los proyectos de mediana y grande infraestructura, así como el costo económico del deterioro y de la conservación del medio ambiente y de los recursos naturales renovables.

8. Realizar investigaciones, análisis y estudios económicos y fiscales en relación con los recursos presupuestales y financieros del sector de gestión ambiental, tales como, impuestos, tasas, contribuciones, derechos, multas e incentivos con él relacionados; y fijar el monto tarifario mínimo de las tasas por el uso y el aprovechamiento de los recursos naturales renovables, de conformidad con la ley.

9. Dirigir y coordinar el proceso de planificación y la ejecución armónica de las actividades en materia ambiental de las entidades integrantes del Sistema Nacional Ambiental -SINA-, dirimir las discrepancias ocasionadas por el ejercicio de sus funciones y establecer criterios o adoptar decisiones cuando surjan conflictos entre ellas en relación con la aplicación de las normas o con las políticas relacionadas con el uso, manejo y aprovechamiento de los recursos naturales renovables o del ambiente.

10. Ejercer la inspección y vigilancia sobre las Corporaciones Autónomas Regionales, y ejercer discrecional y selectivamente, cuando las circunstancias lo ameriten, sobre los asuntos asignados a estas corporaciones la evaluación y control preventivo, actual o posterior, de los efectos del deterioro ambiental que puedan presentarse por la ejecución de actividades o proyectos de desarrollo, así como por la exploración, explotación, transporte, beneficio y utilización de los recursos naturales renovables y no renovables, y ordenar al organismo nacional competente para la expedición de licencias ambientales a cargo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, la suspensión de los trabajos o actividades cuando a ello hubiese lugar.

11. Coordinar, promover y orientar las acciones de investigación sobre el ambiente y los recursos naturales renovables y sobre modelos alternativos de desarrollo sostenible.

12. Establecer el Sistema de Información Ambiental, organizar el inventario de la biodiversidad y de los recursos genéticos nacionales; y administrar el Fondo Nacional Ambiental (FONAM) y sus subcuentas.

13. Diseñar y formular la política, planes, programas y proyectos, y establecer los criterios, directrices, orientaciones y lineamientos en materia de áreas protegidas, y formular la política en materia del Sistema de Parques Nacionales Naturales.

14. Reservar y alinderar las áreas que integran el Sistema de Parques Nacionales Naturales; declarar, reservar, alinderar, realinderar, sustraer, integrar o recategorizar las áreas de reserva forestal nacionales, reglamentar su uso y funcionamiento; y declarar y sustraer Distritos Nacionales de Manejo Integrado. Las corporaciones autónomas regionales en desarrollo de su competencia de administrar las reservas forestales nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley 99 de 1993, realizarán los estudios técnicos, ambientales y socioeconómicos para los fines previstos en el presente numeral, con base en los lineamientos establecidos por este Ministerio.

15. Elaborar los términos de referencia para la realización de los estudios con base en los cuales las autoridades ambientales declararán, reservarán, alinderarán, realinderarán, sustraerán, integrarán o recategorizarán, las reservas forestales regionales y para la delimitación de los ecosistemas de páramo y humedales sin requerir la adopción de los mismos por parte del Ministerio.

16. Expedir los actos administrativos para la delimitación de los páramos

17. Adquirir, en los casos expresamente definidos en la Ley 99 de 1993, los bienes de propiedad privada y los patrimoniales de las entidades de derecho público; adelantar ante la autoridad competente la expropiación de bienes por razones de utilidad pública o interés social definidas por la ley, e imponer las servidumbres a que hubiese lugar.

18. Constituir con otras personas jurídicas de derecho público o privado, asociaciones, fundaciones o entidades para la conservación, manejo, administración y gestión de la biodiversidad, promoción y comercialización de bienes y servicios ambientales, velando por la protección del patrimonio

19. Las demás señaladas en las Leyes 99 de 1993 y 388 de 1997 que no resulten contrarias a lo dispuesto en el presente Decreto.

Artículo 3 - Tiene a cargo la orientación control y evaluación del ejercicio de las funciones de sus entidades adscritas y vinculadas, sin perjuicio de las potestades de decisión que le correspondan, así como de su participación en la formulación de la política, en la elaboración de los programas sectoriales y en la ejecución de los mismos.

Las entidades adscritas al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible son:

1. El Fondo Nacional Ambiental.
2. El Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales -IDEAM-.

Las entidades vinculadas al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible son:

1. El Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras "José Benito Vives de Andreis" -Invemar-.
2. El Instituto de Investigación de Recursos Biológicos "Alexander von Humboldt".
3. El Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico.
4. El Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas -Sinchi-.

Artículo 4 - La dirección del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible está a cargo del Ministro con el apoyo y la colaboración de los Viceministros

Artículo 5: Su estructura organización para el cumplimiento de sus objetivos y funciones está conformado por:

1. Despacho del Ministro.
- 1.1 Dirección General de Ordenamiento Ambiental Territorial y Coordinación del Sistema Nacional Ambiental- SINA-.
- 1.1.1 Subdirección de Educación y Participación.
- 1.2 Oficina de Negocios Verdes y Sostenibles
- 1.3 Oficina Asesora Planeación.
- 1.4 Oficina Asesora Jurídica.
- 1.5 Oficina de Asuntos Internacionales.
- 1.6 Oficina de Tecnologías de la Información y la Comunicación.

- 1.7 Oficina de Control Interno.
- 2. Despacho del Viceministro de Políticas y normalización Ambiental.
 - 2.1 Dirección de Bosques, Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos
 - Dirección de Asuntos Marinos, Costeros y Recursos Acuáticos.
 - 2.2 Dirección de Gestión Integral del Recurso Hídrico.
 - 2.3 Dirección de Asuntos Ambientales Sectorial y Urbana.
 - 2.4 Dirección de Cambio Climático.
- 3. Viceministro de Ordenamiento Ambiental Territorial y Sistema Nacional Ambiental
 - 3.1 Dirección de Ordenamiento Ambiental Territorial y Sistema Nacional Ambiental – SINA
 - 3.2 Dirección de Cambio Climático y Gestión del Riesgo
- 4. Secretaria General.
 - 4.1 Subdirección Administrativa y Financiera
- 5. Órganos, Comités y Consejos de Asesoría y Coordinación.
 - 5.1 Consejo Nacional Ambiental
 - 5.2 Consejo Técnico Asesor de Política y Normatividad Ambiental.
 - 5.3 Consejo Ambiental Regional de la Sierra Nevada de Santa Marta
 - 5.4 El Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.
 - 5.5 El Comité Sectorial de Desarrollo Administrativo.
 - 5.6 El Comité de Gerencia.
 - 5.7 La Comisión de Personal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros son preparados de conformidad con lo estipulado el nuevo Marco Normativo aplicable para Entidades del Gobierno el cual fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación “CGN” modificada por la Resolución 487 del 26 de julio de 2017.

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.

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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Ministerio, prepara sus Estados Financieros y sus correspondientes revelaciones de forma anual y comparativa con la vigencia fiscal anterior, son reportados ante la Contaduría General de la Nación “CGN” a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información CHIP dando cumplimiento a los requisitos y plazos de envío de información establecidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 y publicados de modo mensual de conformidad con el artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y el artículo 1 de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017.

Conforme a la norma artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los Estados Financieros han sido preparados con corte 31 de julio de 2022, comparativos con el año 2021, están debidamente certificados por el representante legal y la contadora pública de la entidad y fueron aprobados para su publicación así:

- a)) Estado de Situación Financiera
- b)) Estado de Resultados Integrales
- c)) Estado de cambios en el patrimonio
- d)) Las notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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.

Sistema General de Regalías

Para incorporar la contabilidad de los recursos del Sistema de participación 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 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. En el Ministerio, este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en la medición inicial y en la medición posterior, La medición inicial de un elemento permite su incorporación en los estados financieros, La medición posterior, es la actualización del valor de este elemento reconocido inicialmente, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada para la presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano (COP), la importancia Relativa o Materialidad descansa sobre la base que los hechos económicos han sido registrados y/o reconocidos contablemente de forma integral y los criterios de materialidad son aplicados para el reconocimiento de los hechos de conformidad con la característica fundamental de relevancia de las partidas de activos, pasivos, ingreso, gastos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos, teniendo en cuenta la tasa de cambio de la fecha de la transacción, es decir la fecha de reconocimiento del elemento de los estados financieros

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden. Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

3.2. Estimaciones y supuestos

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, que lleguen a afectar la presentación de Estados Financieros, se revela en la nota correspondiente.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Ministerio, para uno o más periodos anteriores. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. El Ministerio corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este.

En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

Con ocasión a la conciliación y depuración de las diferencias recíprocas con otras entidades públicas, objeto de ser requeridas por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio afectó de modo material el patrimonio en la vigencia actual en la cuenta 310901002 Corrección de errores de un periodo contable anterior, correspondiente al reconocimiento de los aportes por contribuciones al Fondo de Compensación Ambiental F.C.A, liquidados por las Corporaciones Autónomas Regionales en fechas posteriores a la fecha límite de registro de ingresos en SIIF Nación.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros, se relaciona con el recaudo de los aportes por contribuciones al Fondo de Compensación Ambiental y el reintegro por incapacidades pagadas a los trabajadores, las cuales se sujetan a la normatividad vigente y a la gestión que realiza la oficina asesora de planeación para F.C.A y con la Coordinación del Grupo de Talento Humano a nivel administrativo.

Por otra parte, 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.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Se menciona la emisión del Decreto 465 del 23 de marzo de 2020, que genera alivios para el recaudo de tasas de agua lo que originó disminuciones en el recaudo de ingresos generados por la emergencia sanitaria.

Los saldos registrados en esta cuenta contable se clasificaron en cumplimiento de la Resolución 221 de 2020 de la CGN por la cual eliminan unas cuentas contables.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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, actualizado mediante la Resolución 1156 del 27 de octubre de 2021 y Resolución 1604 del 29 de diciembre de 2021, 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 MINAMBIENTE 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 Mensual izado 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 “MINAMBIENTE” 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.

EFFECTOS 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.

-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 MINAMBIENTE 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. actualizado mediante la Resolución 1156 del 27 de octubre de 2021 y Resolución 1604 del 29 de diciembre de 2021.

-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.

-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 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios normativos, acompañado de procesos de mejora continua para el reconocimiento, medición y revelación de la Información Contable con cortes periódicos mensuales.

Implementación de la resolución No. 320 del 01 de octubre de 2019 en el sistema integrado de información financiera (SIIF) nación.

Implementación de la Resolución 221 del 29 de diciembre de 2020 “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades Gobierno”

Políticas Contables definidas y aprobadas por la entidad.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Activos Intangibles
- Otros derechos y garantías
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados y plan de activos
- Provisiones

- Cuentas de Orden
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6 INVERSIONES
 NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR
 NOTA 9 INVENTARIOS
 NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO
 NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSIONES
 NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 17 ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS
 NOTA 20 PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 24 OTROS PASIVOS
 NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 30 COSTOS DE VENTAS
 NOTA 31 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32 ACUERDO DE CONCESIÓN
 NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL
 NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
 NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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.

Los saldos reflejados por Caja Menor y Depósitos en Instituciones Financieras son:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.499.231.658	8.424.173.885	-924.942.227
Caja	19.200.000	31.100.000	-11.900.000
Depósitos en instituciones financieras	7.480.031.658	8.393.073.885	-913.042.227

En el rubro 1105 registra la aprobación y apertura de las cajas menores de la vigencia 2022, autorizadas por el Ministerio de Hacienda, correspondientes a los gastos que se realizarán en el Despacho del Ministro (viáticos) y los gastos menores realizados a través del Grupo Administrativo de la Entidad.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.480.031.658	8.393.073.885	-913.042.227
Cuenta corriente	10.057.365	34.610.675	-24.553.310
Cuenta de ahorro	7.469.974.293	8.358.463.210	-888.488.917

Los depósitos en Caja e Instituciones financieras, está representado por las cuentas corrientes y las cuentas de ahorro del Ministerio con saldos a 31 de julio así:

1105002 Caja				
Banco	Descripción	2022	2021	VARIACIÓN
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 230055832	CAJA MENOR VIATICOS AL INTERIOR.	12.000.000	24.000.000	- 12.000.000
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 230079121	CAJA MENOR GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVA	7.200.000	7.100.000	100.000
TOTAL CAJA		19.200.000	31.100.000	- 11.900.000

111005 Depositos en Instituciones Financieras Cuentas Corrientes				
Banco	Descripción	2022	2021	VARIACIÓN
BANCO DAVIVIENDA S.A. CTA CTE 008969999385	GASTOS PERSONALES	-	-	-
BANCO DAVIVIENDA S.A. CTA CTE 014991277	GASTOS GENERALES	-	-	-
BANCO DAVIVIENDA S.A. CTE CTE 014991285	GASTOS DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	1.310.365	24.439.675	- 23.129.310
BANCO DAVIVIENDA S.A. CTA CTE 014991293	GASTOS DE INVERSION	8.747.000	8.747.000	-
BANCO DAVIVIENDA S.A. CTA CTE 008969992687	MADS REGALÍAS	-	1.424.000	- 1.424.000
SUBTOTAL CUENTAS CORRIENTES		10.057.365	34.610.675	- 24.553.310

111006 Depósitos en Instituciones Financieras de ahorros				
Banco	Descripcion	2022	2021	VARIACIÓN
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. CTA BAN 004732017	MINISTERIO FCA RECAUDOS	7.469.974.180	8.358.463.097	- 888.488.917
BANCO DE OCCIDENTE	CONVENIO CCO1020-02 AGENCIA FRANCESA PARA EL DESARROLLO	113	113	0
	SUBTOTAL CUENTAS DE AHORRO	7.469.974.293	8.358.463.210	- 888.488.917
	TOTAL DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.480.031.658	8.393.073.885	- 913.042.227
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	7.499.231.658	8.424.173.885	-924.942.227

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”.

Por instrucciones del Ministerio de Hacienda - Dirección del Tesoro Nacional DTN, el saldo de esta cuenta no debe permanecer en bancos por más de cinco (5) días, siendo trasladados a la Cuenta Única Nacional – CUN.

Cada una de las cuentas de ahorros y corrientes, que componen el depósito en Instituciones Financiera, se encuentran conciliadas y su saldo es controlado por tesorería de conformidad con el destino específico de los recursos, tanto de las cuentas pagadoras como las de recaudo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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 julio de están constituidos por:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	952.947.548	1.087.981.423	-135.033.875
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	119.701.914	202.212.600	- 82.510.686
Transferencias por cobrar	712.922.979	670.033.107	42.889.872
Otras cuentas por cobrar	165.337.625	260.750.686	- 95.413.061
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	-	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-45.014.970	-45.014.970	-
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-45.014.970	-45.014.970	-

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	119.701.914		119.701.914
Contribuciones	119.701.914		119.701.914

Esta cuenta representa los dineros adeudados por las Corporaciones Autónomas Regionales “CAR” por concepto de aportes al Fondo de Compensación Ambiental, liquidados de conformidad con los lineamientos legales establecidos para tal fin, son registrados por el principio de devengo con independencia del recaudo; los saldos son conciliados por periodos mensuales por el Grupo de Contabilidad como un control interno de seguimiento de la causación del ingreso y recaudo de los aportes efectuado por el Grupo de Tesorería, y a su vez como una conciliación y confirmación del saldo por pagar por cada CAR con la Secretaria Técnica de la Oficina Asesora de Planeación OAP, quien tiene a cargo la recepción de las auto-liquidaciones y control de su recaudo. La conciliación o confirmación de saldos con las corporaciones se realiza por periodos trimestrales a través del proceso de conciliación de operaciones recíprocas.

Los saldos a 31 de julio comparativos con el mes anterior son:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE						
Codigo Contable 131127001 Contribuciones						
NIT	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL	Saldo 30-06-2022	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo 31-07-2022	%
800099287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	-	71.419.157	71.419.157	-	0,00%
832000171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	-	402.225.496	402.225.496	-	0,00%
832000283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	-	191.319.753	191.319.753	-	0,00%
800252037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	1	431.747.161	431.747.161	1	0,00%
800252843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	-	215.832.619	215.832.619	-	0,00%

documentos y oficios de aclaración de las operaciones, pese a los diferentes requerimientos efectuados por Minambiente, de igual forma se aclara que el valor de los aportes adeudados por el periodo de mayo corresponde a un saldo entre el valor de la liquidación por \$ 81.787.719 y un recaudo parcial del 1 de julio de \$ 80.718.090.

En el mes de mayo se realizó una disminución de la cartera por la suma de \$126.087.627, correspondiente a la anulación de los documentos de causación de ingresos por aportes del mes de diciembre de 2021, registrados como un reajuste en el mes de febrero de 2022 Así: CORPOCHIVOR \$19.731.139 ING 7122- CARDIQUE \$100.851.469 ING 7222- CSB \$5.505.019 ING7322.

Los saldos por menor valor recaudado por \$1 de CORPOCHIVOR y CORPOGUAJIRA, fueron reportados a la Oficina Asesora de Planeación OAP y a la CORPORACION asociados en el proceso de conciliación de diferencias recíprocas, pendientes de respuesta por parte de la CAR.

7.20 Transferencias por cobrar:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	712.922.979	-	712.922.979
Sistema general de regalías	712.922.979	-	712.922.979

Esta cuenta se registra por incorporación en la contabilidad del Ministerio y corresponde a los recursos que se ejecutan a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR, esta cuenta revela mediante un comprobante resumen los movimientos de los recursos pendientes de transferir por el Sistema General de Regalías.

7.21 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:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	165.337.625	-	165.337.625
Pago por cuenta de terceros	155.338.518	-	155.338.518
Otras cuentas por cobrar	9.999.107	-	9.999.107

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 mensualmente, la gestión de cobro está 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.

Los saldos por cobrar son conciliados mensualmente contra los reportes del Grupo de Talento Humano, las diferencias presentadas en conciliación, corresponde a consignaciones realizadas por las EPS en las cuentas del Banco República asignadas por la DTN, que a la fecha se encuentran pendientes de clasificar por la Tesorería del Ministerio, los saldos en libros a 31 de julio comparativos con el mes anterior son:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE						
Saldo Cuentas por Cobrar Incapacidades - Codigo Contable 138426001						
Identificacion	Descripción	Saldo 30-06-2022	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo 31-07-2022	%
830.115.395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	898.373	5.664.075	5.664.075	898.373	0,58%
860.066.942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	18.241.807	-	413.965	17.827.842	11,48%
860.011.153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	6.851.910	-	-	6.851.910	4,41%
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	16.144.742	-	-	16.144.742	10,39%
830.003.564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	5.446.292	-	-	5.446.292	3,51%
900.156.264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	3.467.093	-	-	3.467.093	2,23%
800.088.702	EPS SURAMERICANA S. A	19.959.014	-	-	19.959.014	12,85%
800.140.949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	9.029.401	-	-	9.029.401	5,81%
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	70.069.759	-	-	70.069.759	45,11%
830.113.831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	6.258.087	-	5.250.110	1.007.977	0,65%
830.009.783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.370.955	-	-	2.370.955	1,53%
900.074.992	GOLDEN GROUP S.A. ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	930.424	-	-	930.424	0,60%
900.462.447	CONSORCIO SAYP 2011	630.378	-	-	630.378	0,41%
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	704.358	-	-	704.358	0,45%
TOTALES:		161.002.593	5.664.075	11.328.150	155.338.518	100,00%

Según se observa en el cuadro siguiente, el 79.83% de la cartera por cobrar a 31 de julio, está representado por la E.P.S Promotora de salud COMPESAR, SANITAS, SURAMERICANA y COOMEVA por porcentajes de participación sobre el total de la cartera por cobrar así:

Identificacion	Descripcion	Saldo	Movimientos	Movimientos	Saldo	%
		30-06-2022	Debito	Credito	31-07-2022	
860.066.942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	18.241.807	-	413.965	17.827.842	11,48%
800.251.440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	16.144.742	-	-	16.144.742	10,39%
800.088.702	EPS SURAMERICANA S. A	19.959.014	-	-	19.959.014	12,85%
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	70.069.759	-	-	70.069.759	45,11%
		124.415.322	-	413.965	124.001.357	79,83%

Otras cuentas por cobrar: Esta cuenta registra un saldo de \$9.688.613, en el cual se incluye la suma de \$7.821.000 correspondiente al saldo por cobrar originado por el doble pago de aportes a seguridad social, liquidadas por el Grupo de Talento Humano con base a las resoluciones por sentencia de reajuste a la pensión de los exfuncionarios, las cuales se pagaron de modo masivo los días 22, 26 y 27 de diciembre de 2017 así:

NOMBRE DEL PENSIONADO	22-dic-17	26-dic-17	27-dic-17
ANA DOLORES VESGA		1.980.900	1.980.900
ANA MIREYA LLANTEN		1.267.600	1.267.600
JOSE EPIGMENIO PEÑA Nota No.01		161.600	161.600
JUAN DAVID VARGAS Nota No.02	327.600	369.200	369.200
NESTOR MOISES VIDAL		2.710.500	2.710.500
PAULINA PARDO VILLAMIL		4.027.600	4.027.600
JOSE FRANCISCO FERNANDEZ		1.941.900	-
LUIS ALBERTO ACOSTA		240.500	-
RAFAEL RIVEROS CASAS		1.053.300	-
TOTAL PAGADO	327.600	13.753.100	10.517.400

Descontado el reintegro efectuado por la Administradora de Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud “Adres”, correspondiente al doble pago de planillas, efectuado el 27 de diciembre y un parcial del 26 de diciembre de 2017, el detalle del saldo corresponde a:

	SALDOS X COBRAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	PAGOS DUPLICADOS			REINTEGROS	
NOMBRE DEL PENSIONADO	26-dic-17	27-dic-17	CXC	14-abr-18	SALDO CXC
ANA DOLORES VESGA		1.980.900	1.980.900	1.980.900	-
ANA MIREYA LLANTEN- NUEVA E.P.S		1.267.600	1.267.600		1.267.600
JOSE EPIGMENIO PEÑA- NUEVA E.P.S		161.600	161.600		161.600
JUAN DAVID VARGAS	327.600	369.200	696.800	696.800	-
NESTOR MOISES VIDAL- NUEVA E.P.S		2.710.500	2.710.500	346.300	2.364.200
PAULINA PARDO VILLAMIL - MEDIMAS	-	4.027.600	4.027.600	-	4.027.600
TOTAL PAGADO	327.600	10.517.400	10.845.000	3.024.000	7.821.000

Para efectos de sanear y confirmar el saldo por cobrar, se reporta al Grupo de Tesorería un informe detallado de las planillas que soportan en detalle el saldo pendiente de solicitud de devolución de aportes, el cual se soporta en oficios efectuados a la E.P.S Nueva E.P.S y Medimas durante el año 2018.

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 julio así:

E.P.S	2012	2013	2014	2015	TOTAL
01. FOSYGA		-		630.378	630.378
02. NUEVA E.P.S		84.536	2.053.242	1.160.838	3.298.616
03. SURA			2.708.622	1.077.449	3.786.071
04. COMPENSAR		143.700	-	-	143.700
05. CRUZ BLANCA		2.370.955		-	2.370.955
06. SANITAS	-	520.592	102.692	-	623.284
09. COOMEVA	20.807.571	100.350	10.055.814	-	30.963.735
10. CAFESALUD				2.267.807	2.267.807
21. GOLDEN GROUP S.A	930.424				930.424
TOTAL	21.737.995	3.220.133	14.920.370	5.136.472	45.014.970

Respecto al saldo inicial del deterioro registrado por \$52.867.702, está cuenta presenta una disminución correspondiente al reintegro por incapacidades efectuadas por las EPS, según se detalla en los siguientes registros contables así:

ENTIDAD	Fecha	COMPROBANTE CONTABLE			VALOR	Descripción
		Tipo	Numero Transacción	Numero Comprobante		
SANITAS	2021/03/01	MANUAL	330	4522	45.688,00	Registramos clasificación registro en la cuenta deterioro incapacidad del año 2015- 7-C:C 79.600.601 SERRANO SUAREZ JOSE ORLANDO Incapacidad-1958039 inicio 16-jun-15 - terminación 18-jun-15 SALDO 21-jun-19bdocumento reintegro-101191951 valor\$ 45.688 EPS SANITAS.
COMPENSAR	2021/03/01	MANUAL	336	4529	7.038.988,00	Registro reintegro Incapacidades del 13-may-2019-comprobante DTN - 1078324 - CNT051 - 4173919 por valor \$25.806.495,00 COMPENSAR EPS ,de la Funcionaria DIAZ BARRAGAN OLGA ANGÉLICA, REGISTRADA DENTRO DE LA CUENTA DEL DETERIORO.POR VALOR DE \$7.038.988
CONSORCIO SAYP 2011	2021/03/01	MANUAL	332	4524	768.056,00	Clasificación Incapacidades cuenta Deterioro - comprobante 4445 de mayo 2019 - Se clasifica la cuenta por cobrar otros a cuentas por cobrar por concepto de incapacidades y del tercero ADRES a FOSYGA , Reintegro DRXC-DTN 140119 por consignación 99571369 del 2019-01-10 ADRES, registrado mediante ING016-4219, con ajuste por mayor valor
TOTAL					7.852.732,00	

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

A continuación, presentan los saldos comparativos a 31 de julio.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.076.089.013	20.181.717.726	6.894.371.287
Terrenos	1.685.009.466	1.685.009.466	-
Construcciones en curso	-	75.483.451	- 75.483.451
Bienes muebles en bodega	3.855.980.103	1.977.813.106	1.878.166.997
Propiedades, planta y equipo no explotados	6.384.051.314	1.555.802.559	4.828.248.755
Edificaciones	14.970.703.002	14.188.660.317	782.042.685
Maquinaria y equipo	705.639.205	435.424.396	270.214.809
Equipo medico y científico	159.806.736	159.806.736	-
Muebles,enseres y equipos de oficina	520.160.773	487.265.573	32.895.200
Equipos de comunicación y computación	6.271.478.414	8.087.142.587	- 1.815.664.173
Equipos de transporte, tracción y elevación	970.051.680	947.327.880	22.723.800
Equipos de comedor, cocina,despensa y hotelería	3.862.000	3.862.000	-

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-8.450.653.680	-9.421.880.345	971.226.665
Depreciación: Edificaciones	-2.810.945.779	-2.687.294.883	-123.650.896
Depreciación: Maquinaria y equipo	-327.947.576	-352.986.565	25.038.989
Depreciación: Equipo médico y científico	-503.134.775	-309.131.817	-194.002.958
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-151.703.694	-145.893.292	-5.810.402
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-4.026.770.677	-5.365.231.483	1.338.460.806
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-626.289.179	-557.480.305	-68.808.874
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3.862.000	-3.862.000	-

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.

La información entre el Almacén y Contabilidad se encuentra conciliada, conforme a la clasificación de los bienes en servicio registrados en el almacén frente a la cuenta contable, el valor registrado en el año 2021 cuenta 161501001 Edificaciones - Construcciones en Curso por la suma de \$75.483.451, corresponder al cuarto pago por “Adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de dos (2) ascensores para el edificio principal de Minambiente” Contrato 633-2020, clasificado como un mayor del edificio.

En el mes de junio de esta vigencia el saldo reportado en la cuenta 163504002 Equipos del Sistema General de Participación de Regalías – SPGR, por valor de \$45.160.290 de bienes nuevos en bodega, fue ajustado como un superávit por corrección de errores de un periodo contable anterior, efectuado mediante el comprobante contable manual No.17030, al corresponder a un reconocimiento efectuado a su vez en la Unidad Ejecutora de Minambiente.

El Ministerio realizó una baja de equipos de comunicación y equipos de computación según Resolución 0163 del 23 de febrero de 2021 de 79 bienes por un valor en libros de \$270.906.724.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO 163501-163707 - 1655	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 163504- 163710 - 1670	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 163505-163711 - 1675	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 163708-1660	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 163709 - 1665	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA 1680	TOTAL
SALDO INICIAL 2021	438.042.396	10.930.856.555	973.761.680	732.953.798	574.968.408	3.862.000	13.654.444.837
+ ENTRADAS (DB):	309.032.792	4.675.962.597	231.589.999	-	-	-	5.216.585.388
Adquisiciones en compras	309.032.792	4.675.962.597	231.589.999	-	-	-	5.216.585.388
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	747.075.188	15.606.819.152	1.205.351.679	732.953.798	574.968.408	3.862.000	18.871.030.225
= SALDO FINAL 2022 (Subtotal + Cambios)	747.075.188	15.606.819.152	1.205.351.679	732.953.798	574.968.408	3.862.000	18.871.030.225

- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-327.947.576	-4.026.770.677	-626.289.179	-503.134.775	-151.703.694	-3.862.000	-5.639.707.901
Saldo inicial de la Depreciación acumulada 2021	-352.986.565	-5.365.231.483	-557.480.305	-309.131.817	-145.893.292	-3.862.000	-6.734.585.462
+ Depreciación aplicada vigencia actual	25.038.989	1.338.460.806	-68.808.874	-194.002.958	-5.810.402	0	1.094.877.561
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	419.127.612	11.580.048.475	579.062.500	229.819.023	423.264.714	-	13.231.322.324
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-44	-26	-52	-69	-26	-100	-30
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-	-3.936.631	-	-	-	-	-3.936.631
- Gastos (pérdida) 589019		3.936.631					3.936.631

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL 2021	1.685.009.466	14.264.143.768	15.949.153.234
+ ENTRADAS (DB):	-	706.559.234	706.559.234
Adquisiciones en compras		706.559.234	706.559.234
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.685.009.466	14.970.703.002	16.655.712.468
= SALDO FINAL 2022 (Subtotal + Cambios)	1.685.009.466	14.970.703.002	16.655.712.468
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	2.810.945.779	2.810.945.779
Saldo inicial de la Depreciación acumulada 2021		2.687.294.883	2.687.294.883
+ Depreciación aplicada vigencia actual		123.650.896	123.650.896
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.685.009.466	12.159.757.223	13.844.766.689

CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	1.685.009.466	14.970.703.002	16.655.712.468
+ En servicio	1.685.009.466	14.970.703.002	16.655.712.468
+ Pendientes de legalizar		-	-

10.4 Estimaciones

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.

10.4.1 Depreciación - línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	15
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	20
	Equipo médico y científico	10	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	15	20
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	15
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50	120
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios 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 la componen:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	3.999.974.694	5.982.263.903	-1.982.289.209
Activos intangibles	8.088.713.075	8.877.620.889	-788.907.814
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.088.738.381	-2.895.356.986	-1.193.381.395

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 por la política administrativa de bienes establecida 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.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	15	0	15
+ Vida útil definida	5		5
+ Vida útil indefinida	10		10

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

SERVICIO - BIENES ENTIDAD					
CUENTA	CONCEPTO	SALDO ALMACEN	CUENTA CONTABLE	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
22501	SOFTWARE APLICATIVO	680.367.355	1.9.70.08	680.367.355	0,00
22502	SOFTWARE(PROGRAMAS Y LICEN.)	7.408.345.720	1.9.70.07	7.408.345.720	0,00
TOTAL INTANGIBLES		8.088.713.075		8.088.713.075	0,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	8.197.253.534	680.367.355	8.877.620.889
+ ENTRADAS (DB):	-788.907.814	0	-788.907.814
Adquisiciones en compras	-788.907.814		-788.907.814
= SALDO FINAL	7.408.345.720	680.367.355	8.088.713.075
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	-4.088.738.381	0	-4.088.738.381
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	-2.895.356.986	0	-2.895.356.986
+ Amortización aplicada vigencia actual	-1.193.381.395		-1.193.381.395
= VALOR EN LIBROS	3.319.607.339	680.367.355	3.999.974.694
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-55	0	-51
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	209.517.064.169	199.142.932.737	10.374.131.432
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	21.416.000	- 21.416.000
Avances y anticipos entregados	297.258.439	299.594.892	- 2.336.453
Recursos entregados en administración	209.219.805.730	198.821.921.845	10.397.883.885

16.1 Desglose- Subcuentas otros

16.1.1 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 está registrada y controlada por el Sistema General de Regalías, su registro en la contabilidad del Ministerio se realiza mediante un comprobante resumen de movimientos.

16.1.2 Avances y Anticipos entregados para Viáticos

En cumplimiento de los compromisos institucionales la entidad genero para el mes de diciembre una serie de visitas de los profesionales de las áreas técnicas visitas de cierre de la vigencia a diferentes zonas del país cumpliendo con los cronogramas establecidos, para lo cual entrego recursos de viáticos que se legalizan en el periodo siguiente.

Igualmente, el Ministerio registra en esta cuenta recursos entregados a la OEI y corresponden 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, los cuales no se han cancelado por parte de la OEI al beneficiario final, por encontrarse los contratistas de una unión temporal dentro de un proceso fiscal, se tiene pendiente un informe sobre el seguimiento a este tema por parte del representante asignado por la OEI.

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

16.1.3 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 - 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, cuenta conciliada con la DTN, y no presenta diferencia.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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 julio corresponden a:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	6.413.703.733	5.360.864.070	1.052.839.663
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.757.293.172	3.816.432.684	1.940.860.488
Recursos a favor de terceros	2.515.709	861.247.478	-858.731.769
Descuentos de nómina	229.864.385	338.420.016	-108.555.631
Retenciones	380.727.293	310.967.044	69.760.249
Otras cuentas por pagar	43.303.174	33.796.848	9.506.326

21.1 Revelaciones generales

21.1.1. 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.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5.757.293.172
Bienes y servicios			1.113.470.524
Proyectos de inversión			4.643.822.648

La variación presentada en las cuentas por pagar con respecto al año anterior, evidencia el cumplimiento que sobre los pagos estableció la DTN y corresponde a que el trámite para los pagos está determinado a 2 días hábiles en bancos para el pago a beneficiario final, las operaciones del SIIF en la causación de las obligaciones están sujetas a la existencia de PAC solicitado por la entidad y aprobada al inicio de cada mes.

21.1.3 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 el presente periodo no hemos tramitado ni tenemos transferencias por pagar pendientes.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados por la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, correspondientes a reintegros por concepto de viáticos, incapacidades y convenios no ejecutados, pendientes de ser clasificados.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			2.515.709
Recaudos por clasificar			2.514.739
Estampillas			970

Recaudos por Clasificar: La cuenta 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 con registros automáticos la contabilidad, y generando reciprocidad en las operaciones con la Dirección del Tesoro Nacional – DTN. El saldo de esta cuenta se encuentra conciliada.

21.1.7 Descuentos de nómina

Registra el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que se realizan en la nómina de sus funcionarios, y pensionados, los cuales deben ser transferidos en los plazos y condiciones establecidas por las entidades correspondientes.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			229.864.385
Aportes a fondos pensionales	PN		102.037.568
Aportes a seguridad social en salud	PN		114.716.188
Cooperativas	PN		54.204
Libranzas	PN		50.797
Embargos judiciales	PN		0
Otros descuentos de nómina	PN		13.005.628

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, este proceso de pago se elabora dentro de las fechas establecidas por las entidades recaudadoras.

Para el primer trimestre, se implementó la Resolución 221 del 29 de diciembre de 2020 “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades Gobierno” con esta Resolución se eliminó algunas cuentas entre las cuales estaba incluida las cuentas 243630 y 243631 cuenta que registraba las deducciones practicadas por el concepto la emergencia de la pandemia del COVID 19.

21.1.9 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.

21.1.10 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 y Contabilidad, para lo cual se levanta un acta.

21.1.17 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.

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		43.303.174
Viáticos y gastos de viaje		1.828.968
Cheques no cobrados o por reclamar		1.621.304
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap		122.900
SalDOS a favor de beneficiarios		8.754.660
Servicios		15.864.721
Arrendamiento operativo		15.110.621

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, su saldo no supera los 30 días.

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, pagadas en el siguiente mes.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	291.396.794.198	135.191.619.296	156.205.174.902,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.735.784.854	2.894.091.218	-1.158.306.364,00
Beneficios posempleo - pensiones	289.661.009.344	132.297.528.078	157.363.481.266,00

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 en el año 2016 y a la fecha no han suministrado respuesta de aprobación.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.735.784.854
Nómina por pagar	1.898.284
Vacaciones	363.166.611
Prima de vacaciones	565.388.375
Prima de navidad	730.500.806
Bonificaciones	33.312.845
Otras primas	37.911.641
Aportes a riesgos laborales	229.100
Aportes a fondos pensionales - empleador	81.971
Aportes a seguridad social en salud - empleador	3.295.221

22.4 Beneficios y plan de activos pos empleo-pensiones y otros.

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.

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”

Esta cuenta registra las resoluciones emitidas por el Ministerio, por las cuales se reconoció y se ordena el pago de cuotas partes de bonos pensionales, con redención normal, y pago pensiones durante la vigencia. La entidad reconoció y pago novedades que modifican la valoración Actuarial del Pasivo Pensional.

El cálculo actuarial fue presentado al Ministerio de Hacienda y su aprobación se encuentra pendiente desde el año 2016.

BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
CUOTAS PARTES DE PENSIONES 251401-251405	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES 251406 - 251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES 251414	VALOR	% FINANC
10.936.766	283.840.140.453	5.809.932.125	289.661.009.344	
10.936.766	283.840.140.453	5.809.932.125	289.661.009.344	0,0

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

El saldo a 31 de julio está constituido por:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	2.356.994.658.739	771.384.294.830	1.585.610.363.909
Litigios y demandas	2.356.994.658.739	771.384.294.830	1.585.610.363.909

23.1 Litigios y demandas

Esta cuenta se encuentra desagregada en dos subcuentas contables provisión de litigios y demandas administrativas y laborales.

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALOR EN LIBROS - CORTE 2022			
	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS	771.384.294.830	1.585.329.959.475	- 280.404.434	2.356.994.658.739
Administrativas	771.314.423.446	1.585.329.959.475	-	2.356.644.382.921
Nacionales	771.314.423.446	1.585.329.959.475		2.356.644.382.921
Laborales	69.871.384	-	- 280.404.434	350.275.818
Nacionales	69.871.384		- 280.404.434	350.275.818

El incremento, la disminución o la adición de la provisión contable por litigios y demandas administrativas, se efectúa con base a la información reportada por la Oficina Jurídica de la entidad, a la subdirección Administrativa y Financiera, la cual se sustenta por la valoración del riesgo cargada por los apoderados en el sistema Ekogui.

Según se evidencia en el siguiente cuadro en el mes de marzo de 2022, se efectuó un ajuste relevante, correspondiente a la actualización semestral de algunos procesos específicos así:

Identificación	Descripción	SALDO A FEBRERO DE 2022	AJUSTES MARZO DE 2022	SALDO AJUSTADO A JUNIO DE 2022
TER 79808281	OSCAR RODRIGUEZ CAMARGO	104.880.000	9.215.683	114.095.683
TER 25195555	LUZ ADRIANA RENDON MARIN	61.678.456	280.442.173	342.120.629
TER 900442807	DAG INGENIERIA S.A.S.	-	94.611.895	94.611.895
TER 80310294	JOSE RAUL MARTINEZ NIÑO	27.303.205	4.080.580	31.383.785
TER 19057601	RAUL PEDRAZA PAEZ	-	56.359.612	56.359.612
TER 1010010727	GLORIA MARIA RIVAS RUIZ	120.616.142.133	859.235.647.577	979.851.789.710
TER 1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	-	77.945.175	77.945.175
TER 1076320831	MARIA ISABELINA MOSQUERA RENGIFO	10.209.277	102.608.332	112.817.609
TER 1078917812	TATIANA ALLIN RENTERIA	98.869.949.345	363.060.913.143	461.930.862.488
TER 32118625	CLAUDIA MARIA JIMENEZ ESPINOSA	-	250.263.080	250.263.080
	SUBTOTAL TERCEROS AJUSTADOS	219.690.162.416	1.223.172.087.250	1.442.862.249.666

Entre el saldo de la provisión registrada a 30 de junio de 2022 por litigios administrativos y el saldo registrado a 31 de julio de 2022, se presenta un aumento neto equivalente a la suma de \$346.105.367.307, corresponde a la disminución, la adición y el aumento de la provisión de los siguientes terceros según se detalla a continuación.

IDENTIFICACION	TERCERO	SALDO A 2022-06-30	SALDO A 2022-07-31	VARIACION
3229092	YOLIMA DIAZ CLARO	22.492.950.432	14.632.514.051	- 7.860.436.381
835000815	RE COM NEGRA CUENCA RIO ANCHICAYA - B/V	30.594.217.058	28.966.637.587	- 1.627.579.471
41787991	EMMA ALZATE HERNANDEZ	2.140.585.736	1.334.488.406	- 806.097.330
13775817	ROSO SOLANO VILLAMIZAR	102.199.723	-	- 102.199.723
130705	JORGE JAIMES	67.443.992	-	- 67.443.992
70031382	PABLO HENRY CORREA GUERRA	69.067.895	21.215.799	- 47.852.096
PROVISION DE TERCEROS CON DISMINUCION DE SALDO EN EL PROCESO		55.466.464.836	44.954.855.843	- 10.511.608.993

57421571	MARIA LUISA CASTRO AHUMADA	-	2.618.828	2.618.828
32118198	MARIA ROCIO SEPULVEDA CALLE	-	240.254.989	240.254.989
1001159767	MERARIS ANAYA ARRIETA	-	269.435.952	269.435.952
1133869528	ROBERNEYS ALVAREZ SOTELO	-	288.214.303	288.214.303
36726266	SAIDA MILENA GARCIA MANJARREZ	-	2.024.299.788	2.024.299.788
79239520	JUAN CARLOS ECHEVERRI NARVAEZ	-	11.348.471.810	11.348.471.810
PROVISION DE TERCEROS POR PROCESOS QUE INICIAN		-	14.173.295.670	14.173.295.670

1078857394	DIANA ARIAS	100.000.000	124.237.994	24.237.994
71591352	JORGE LEON IDARRAGA AGUDELO	3.772.310.950	4.209.929.304	437.618.354
830041433	INGENIERIA ZAR LTDA	1.732.727.062	2.210.837.229	478.110.167
1148119515	DIANA MARLENIS IBARGUEN LOPEZ	134.525.022	758.275.402	623.750.380
35605103	ANA BEATRIZ MEDINA MACHADO	1.757.184.216	3.398.450.229	1.641.266.013
71930802	VENANCIO CHAVERRA CORDOBA	388.986.110	3.514.295.435	3.125.309.325
900154493	INVERSIONES GASAPA & CIA. S. EN C.	4.925.487.782	13.057.207.191	8.131.719.409
41429313	KLING DE CARDENAS BEATRIZ	20.679.110.720	50.899.713.400	30.220.602.680
860043882	BOSQUES DE SANTA ANA EN LIQUIDACION	131.199.849	43.674.582.719	43.543.382.870
19232781	ANTONIO MOSQUERA ANGEL	7.202.331.832	54.394.310.854	47.191.979.022
35852396	ADRIANA MATURANA AGUALIMPIA	27.011.177.590	234.036.882.006	207.025.704.416
PROVISION DE TERCEROS CON AUMENTO DEL SALDO EN EL PROCESO		67.835.041.133	410.278.721.763	342.443.680.630

SUBTOTAL SALDOS DE PROVISION CON MOVIMIENTOS EN EL PERIODO ACTUAL		123.301.505.969,00	469.406.873.276,00	346.105.367.307,00
--	--	---------------------------	---------------------------	---------------------------

79808281	OSCAR RODRIGUEZ CAMARGO	114.095.683,00	114.095.683,00	0,00
11570102	CRISTOBAL MENA CORDOBA	241.481.613.750,00	241.481.613.750,00	0,00
32118625	CLAUDIA MARIA JIMENEZ ESPINOSA	250.263.080,00	250.263.080,00	0,00
900442807	DAG INGENIERIA S.A.S.	94.611.895,00	94.611.895,00	0,00
1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	77.945.175,00	77.945.175,00	0,00
6165540	AZARIAS ALOMIA RIASCOS	195.737.236.253,00	195.737.236.253,00	0,00
25195555	LUZ ADRIANA RENDON MARIN	342.120.629,00	342.120.629,00	0,00
39791700	VIVIANA MARQUEZ RICAURTE	119.210.192,00	119.210.192,00	0,00
1010010727	GLORIA MARIA RIVAS RUIZ	979.851.789.710,00	979.851.789.710,00	0,00

1078917812	TATIANA ALLIN RENTERIA	461.930.862.488,00	461.930.862.488,00	0,00
80310294	JOSE RAUL MARTINEZ NIÑO	31.383.785,00	31.383.785,00	0,00
2982362	JOSE HELIODORO LOPEZ QUEVEDO	7.447.765,00	7.447.765,00	0,00
11938122	VICTOR EMILIO MOSQUERA MOSQUERA	31.565.174,00	31.565.174,00	0,00
1072961203	SAMUEL ALONSO CANO LANCHEROS	289.571.100,00	289.571.100,00	0,00
19311842	CARLOS ALBERTO MANTILLA GUTIERREZ	6.527.782.013,00	6.527.782.013,00	0,00
1076320831	MARIA ISABELINA MOSQUERA RENGIFO	112.817.609,00	112.817.609,00	0,00
19057601	RAUL PEDRAZA PAEZ	56.359.612,00	56.359.612,00	0,00
800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	101.884.775,00	101.884.775,00	0,00
12716137	JORGE ALFONSO CARO CARO	10.098.317,00	10.098.317,00	0,00
17192667	LINO AGUSTIN MENDOZA ARAQUE	68.850.640,00	68.850.640,00	0,00
PROVISION DE TERCEROS SIN MOVIMIENTO EN EL PERIODO		1.887.237.509.645,00	1.887.237.509.645,00	0,00

TOTAL SALDO DE PROVISION PROCESOS ADMON	2.010.539.015.614,00	2.356.644.382.921,00	346.105.367.307,00
--	-----------------------------	-----------------------------	---------------------------

Algunos procesos Administrativos incluyendo la causa de la demanda su valor y la observación de la Oficina Jurídica:

CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	DATOS DEL TECERO	CAUSA DE LA DEMANDA	OBSERVACIONES
27001333300320180029000	71930802-VENANCIO CHAVERRA CÓRDOBA	OMISION EN LAS FUNCIONES DE INSPECCION	Esta provisionado en ekogui por \$388.986.110, la cifra registrada en
27001233100020170006200	1010010727 GLORIA MARÍA RIVAS	DAÑO O AMENAZA AMBIENTAL POR	En ekogui se encuentra provisionado en
25000231500020100294001	7305158-JORGE HUMBERTO GONZALEZ	VIOLACION O AMENAZA AL GOCE	Es una acción popular-las pretensiones son
25000232400020110032100	1069728118-JUANA VALENTINA MICAN	DAÑO ESPECIAL POR EXPEDICION DE LEY	Es una acción popular-las pretensiones son
27001333370120120010600	54256579/LUZ STELLA RENTERIA BEJARANO	VIOLACION O AMENAZA A LA	Es una acción popular-las pretensiones son
17001233300020120013700	10281840/ALFONSO GOMEZ RAMIREZ	DAÑO O AMENAZA AMBIENTAL POR	Es una acción popular-las pretensiones son

Los saldos clasificados por terceros por litigios laborales comparados con el mes de junio de 2022 son los siguientes.

IDENTIFICACION	TERCERO	SALDO A 2022-06-30	SALDO A 2022-07-31	VARIACION
21365483	SONNIA DEL CARMEN OCHOA COLORADO	314.958.424	314.958.424	-
31287281	MARIA DEL CARMEN ARIAS GARCIA	15.922.967	15.922.967	-
36165047	ESPERANZA SANCHEZ MOSQUERA	19.394.427	19.394.427	-
TOTAL PROVISION LITIGIOS LABORALES		350.275.818	350.275.818	-

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	14.604.145.871	14.604.145.871	-
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.790.165.861	7.790.165.861	-
Otros activos contingentes	6.813.980.010	6.813.980.010	-

25.1 Activos contingentes

Litigios y Mecanismos Alternativos de Soluciones de Conflictos – Corresponde a los posibles derechos Litigios y Demandas, que por no tener un alto grado de certidumbre en que se constituya un derecho cierto. Se constituyeron en cuentas de orden entre procesos Ordinarios y Administrativos.

CONCEPTO	TIPO DE DEUDOR	CONCEPTO DE LA OBLIGACIÓN	NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACIÓN FINANCIERA CIENTIFICA Y TECNOLÓGICA No. 11F DE 2007 - ACTA DE LIQUIDACIÓN SUSCRITA FONAM Y LA CSB DEL 30 DE AGOSTO DE 2010	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	LIQUIDACIONES DEL FONDO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL (aportes correspondientes a los meses de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2013)	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	RESOLUCIÓN No. 0539 DEL 24 DE MARZO DE 2011 2) RESOLUCIÓN No. 1352 DEL 6 DE JULIO DE 2011	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR - CORPOCHIVOR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	Reintegro Recursos Fondo de Compensación Ambiental. Resolución 888 del 11 de mayo de 2010 (Desembolso). Acta de Visita del 2 de octubre de 2014 (Fija valor a desembolsar). MANTENIMIENTO EN LA HERRAMIENTA SISTEMA BOSQUE PROTECTOR PRODUCTOR MICROCUENCAS ABASTecedoras ACUEDUCTOS MAGANGUE, SAN JACINTO DEL CAUCA ALTOS DEL ROSARIO	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	Reintegro Recursos Fondo de Compensación Ambiental. Resolución 605 del 24 de marzo de 2010 (Desembolso). Acta de Visita del 2 de octubre de 2014 (Fija valor a desembolsar). REFORESTACIÓN PROTECTORA PRODUCTORA CON GUADUA PARTE ALTA DE LA QUEBRADA PLATANAL MUNICIPIO DE SANTA ROSA PROYECTO 14F SINA II	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	Reintegro Recursos Fondo de Compensación Ambiental. Resolución 502 del 11 de marzo de 2010 (Desembolso). Acta de Visita del 2 de octubre de 2014 (Fija valor a desembolsar). ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS RECURSOS NATURALES RENOVABLES EN EL SUR DE BOLIVAR	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	Reintegro Recursos Fondo de Compensación Ambiental. Resolución 605del 24 de marzo de 2010 (Desembolso). Acta de Visita del 2 de octubre de 2014 (Fija valor a desembolsar). DEMARCACIÓN DE ZONAS DE PROTECCIÓN DE HUMEDALES EN ISLA MARGARITA (MOMPOX)	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	Reintegro Recursos Fondo de Compensación Ambiental. Resolución 888 del 11 de mayo de 2010 (Desembolso). Acta de Visita del 2 de octubre de 2014 (Fija valor a desembolsar). MANTENIMIENTO DE 325 HECTAREAS EN LA HERRAMIENTA DE MANEJO DEL PAISAJE BOSQUE PROTECTOR PRODUCTOR DE LAS PLANTACIONES ESTABLECIDAS EN EL CONVENIO SINA II	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	Reintegro por la no ejecución del Proyecto No. 3 para adelantar la obra consistente en REHABILITACIÓN DEL JARILLÓN PARA LA PREVENCIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LA POBLACIÓN DE LAS VEREDAS BARRANCO COLORADO Y OTRAS DEL MUNICIPIO DE SABANA DE TORRES. Acta de liquidación 1481 de 2015 confirmada mediante Resolución 360 de 2016.	CORPORACIÓN AUTONOMA DE SANTANDER
DEUDOR SOLIDARIO	PERSONA JURIDICA	Convenio Interadministrativo No 34 de 2000	CORPORACIONA AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA NATURAL	Acción de repetición	SANDRA DEL ROSARIO SUAREZ PEREZ
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA NATURAL	Acción de repetición	SANDRA DEL ROSARIO SUAREZ PEREZ
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA NATURAL	Acción de repetición	CARLOS ENRIQUE SAENZ GONZALEZ
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA NATURAL	Acción de repetición	EDUARDO LEYTON MENDEZ

25.1.1 Revelaciones Generales Activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022
	VALOR EN LIBROS
ACTIVOS CONTINGENTES	14.604.145.871
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.790.165.861
Administrativas	7.790.165.861
Otros activos contingentes	6.813.980.010
Otros activos contingentes	6.813.980.010

25.2 Pasivos Contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	23.088.019.572.158	23.613.953.305.968	-525.933.733.810
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	23.088.019.572.158	23.613.953.305.968	-525.933.733.810

25.2.1 Revelaciones Generales

CONCEPTO	CORTE 2022
	VALOR EN LIBROS
PASIVOS CONTINGENTES	23.088.019.572.158
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	23.088.019.572.158
Laborales	42.962.738.772
Administrativos	23.045.056.833.386

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 y la Oficina Jurídica, describimos algunos de los procesos que forman parte de esta cuenta, la información contiene número del proceso el tercero y la causa de la demanda, valor de las pretensiones.

Proceso	TERCERO	CAUSA DE LA DEMANDA	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2020
5200133310082010000300	GERMAN Y OTROS PALMICULTORES DE T	FALLA DEL SERVICIO POR OMISION EN LAS FUNCIONES	722.087.125.018,51
25000234100020120034900	OCTAVIO TRIANA CONDE	DAÑOS CAUSADOS POR INUNDACION	1.041.058.055.818,42
27001233100020130015100	MARIA CELENIS MOSQUERA CAICEDO	DAÑO O AMENAZA AMBIENTAL POR ACTIVIDAD MINE	539.481.963.935,62
25000234100020150092700	CARMEN LEONOR ROMERO EPIAYU	DAÑO O AMENAZA AMBIENTAL POR ACTIVIDAD MINE	3.394.060.952.058,00
76001233300120160187300	ALBA NYDIA VELEZ HURTADO	OMISION EN LAS FUNCIONES DE INSPECCION, VIGILA	1.047.377.406.022,10
25000234100020170068700	MARÍA ROSA ORDOÑEZ GÓMEZ	INCUMPLIMIENTO EN EL DEBER DE SEGURIDAD Y PREV	1.957.963.365.719,51
52001233300020170058900	LEONARDO BENAVIDES QUIÑONES	DAÑOS A BIENES POR ACTO TERRORISTA CONTRA POI	547.419.335.870,06
50001233300020180032300	CARLOS LOPEZ AMAYA	DAÑO O AMENAZA AMBIENTAL POR ACTIVIDAD AGRO	1.238.971.681.111,28
11001334306020190007900	CLAUDIA MILENA ERAZO ADARME	OMISION EN LAS FUNCIONES DE INSPECCION, VIGILA	845.580.469.042,47
47001233300020180008900	JUAN BORJA MARIANO	DAÑOS A BIENES POR INUNDACION	2.277.035.205.312,52

Procesos Laborales constituidos en cuentas de orden Acreedoras así:

Proceso	TERCERO	CAUSA DE LA DEMANDA	SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2020 EN PESOS
05001310501	SONNIA DEL CARMEN OCHOA COLORADO	ILEGALIDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO QUE NO RECONOCE LA INDEXACION Y R	41.486.392,79
54518400300	VICTOR ROJAS	PRESCRIPCIÓN ADQUISITIVA DE DOMINIO	11.717.847,54
05001310500	CESAR CORDOBA CAMPO	INDEBIDA LIQUIDACION DE INDEMNIZACION SUSTITUTIVA DE PENSION DE VEJEZ	18.262.385,14
19001310500	ALFREDO MARTINEZ GRANDE	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE INCREMENTO DE PENSION DE VEJEZ	53.009.450,65
11001410501	MARCO ANTONIO JAIME TORRES	NO RECONOCIMIENTO DE INDEMNIZACION SUSTITUTIVA DE PENSION DE VEJEZ	24.997.233,92

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

26.1 Cuentas de orden Deudoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
ACTIVOS CONTINGENTES	14.604.145.871	14.604.145.871	0
DEUDORAS DE CONTROL	2.878.942.767	6.112.649.067	-3.233.706.300
Bienes y derechos retirados	2.515.371.773	2.512.310.462	3.061.311
Bienes entregados a terceros	363.570.994	3.059.463.894	- 2.695.892.900
Responsabilidades en proceso	-	540.874.711	-540.874.711
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-17.483.088.638	-20.716.794.938	3.233.706.300
Activos contingentes por contra (cr)	- 7.790.165.861	-7.790.165.861	0
Deudoras de control por contra (cr)	- 9.692.922.777	-12.926.629.077	3.233.706.300

Bienes Entregados a Terceros – Esta cuenta control registra los bienes entregados en comodato, con una variación importante respecto al saldo del año anterior, la cual se soporta en la conciliación de los bienes entregados en comodato, reportados por el almacén a enero de 2022, con reconocimiento contable manual efectuado mediante el DC 4958 del 31 de julio y seguimiento en reunión con el almacén del Grupo de Servicios Administrativos Acta No.25 del 23 de junio de 2002 relacionados así:

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL SINU Y SAN JORGE CVS			
CONVENIO	ELEMENTO	COD-ALMACEN	VALOR
299/2013	CAMARA FOTOGRAFICA DIGITAL CANON POWER SHOT A580 PC1264 8.0 MEGA-PIXELS. 4X OPTIC	A34549	464.000
299/2013	CAMARA FOTOGRAFICA NIKON L26	A40904	197.866
299/2013	GPS RECEPTOR MOBIL MARCA (MOBILE MAPPER 10) 3 POR CONVENIO 044/2012.	A40851	3.854.912
299/2013	GPS RECEPTOR MOBIL MARCA (MOBILE MAPPER 10) 3 POR CONVENIO 044/2012.	A40852	3.854.912
299/2013	GPS RECEPTOR MOBIL MARCA (MOBILE MAPPER 10) 3 POR CONVENIO 044/2012.	A40853	3.854.912
299/2013	GPS ETREX 10 MARCA GARMIN	A40884	450.000
299/2013	GPS ETREX 10 MARCA GARMIN	A40895	431.250
299/2013	GPS ETREX 10 MARCA GARMIN	A40896	431.250
SUBTOTAL			13.539.102

PROGRAMA DE INVESTIGACION PARA EL DESARROLLO DE SOSTENIMIENTO- IDS			
CONVENIO	ELEMENTO	COD-ALMACEN	VALOR
169/2019	CALIBRADOR DINAMICO DE GASES CON GENERADOR DE OZONO THERMO FISHER SCIENTIFIC 1	A31414	39.850.000
169/2019	CALIBRADOR DINAMICO DE GASES CON GENERADOR DE OZONO THERMO FISHER SCIENTIFIC 1	A31415	39.850.000
169/2019	BALANZA ANALITICA SARTORIUS ME 235S-OCE. CINCO (5) CIFRAS DECIMALES. PESA DE CALIBR	A29797	21.275.856
169/2019	GENERADOR DE AIRE CERO TELEDYNE API/SAN AMBIENTE M-701. FILTRO DE AIRE. MEDIDOR D	A31224	17.778.148
169/2019	GENERADOR DE AIRE CERO TELEDYNE API/SAN AMBIENTE M-701. FILTRO DE AIRE. MEDIDOR D	A31225	17.778.148
169/2019	MUESTREADOR SEMIAUTOMATICO SECUENCIAL THERMO FISHER SCIENTIFIC PARTISOL 2025 P/	A29846	29.264.333
169/2019	MUESTREADOR SEMIAUTOMATICO SECUENCIAL THERMO FISHER SCIENTIFIC PARTISOL 2025 P/	A29871	31.506.517
169/2019	MUESTREADOR SEMIAUTOMATICO SECUENCIAL THERMO FISHER SCIENTIFIC PARTISOL 2025 P/	A29872	31.506.517
243/2019	BALANZA ANALITICA SARTORIUS ME 235S-OCE. CINCO (5) CIFRAS DECIMALES. PESA DE CALIBR	A29790	21.275.856
243/2019	MUESTREADOR SEMIAUTOMATICO SECUENCIAL THERMO FISHER SCIENTIFIC PARTISOL 2025 P/	A29868	31.506.517
SUBTOTAL			281.591.892

CORPOURABA CORP. AUT. REG. DEL URABA			
CONVENIO	ELEMENTO	COD-ALMACEN	VALOR
583/2016	SISTEMA DE RECEPTORES GNSS MARCA TOPCON REF HIPER V	A43691	68.440.000
SUBTOTAL			68.440.000
TOTAL			363.570.994

26.2 Cuentas de orden Acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
PASIVOS CONTINGENTES	23.088.019.572.158	23.613.953.305.968	- 525.933.733.810
ACREEDORAS DE CONTROL	1.183.372.346	1.183.372.346	-
Bienes recibidos en custodia	1.183.372.346	1.183.372.346	-
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-23.089.202.944.504	-23.615.136.678.314	525.933.733.810
Pasivos contingentes por contra (db)	-23.088.019.572.158	-23.613.953.305.968	525.933.733.810
Acreedoras de control por contra (db)	- 1.183.372.346	- 1.183.372.346	-

Bienes Recibidos en Custodia – Esta cuenta control registra bienes recibidos según contratos de comodato de entidades del estado como: Presidencia de la República, para la vigencia se recibió de la Autoridad Nacional Ambiental – ANLA mediante la entrada de almacén número 126 de diciembre de 2020, un total de 783 bienes por valor de \$1.170.158.666.

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 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”. En esta Resolución se eliminó la cuenta de Liquidación Provisional de Bonos pensionales.

Los Bienes y Derechos Retirados- Registran dos resoluciones que se han generado a la fecha por motivo de enajenación de bienes. Los bienes ofrecidos en la Resolución No. 087 de 2019 por un valor en libros de \$8.853.859.21, en este proceso no fueron solicitados por ninguna entidad del estado por tal motivo no se han retirado estos bienes. 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.

Los bienes dados de baja según Resolución 1804 del 14 de noviembre de 2019, se encuentran pendientes de definir su entrega o destino.

Responsabilidades en Procesos – La cuenta registra unos bienes dados de baja en el año 2017 producto de un levantamiento de inventario de bienes elaborado por el Almacenista del Ministerio y a cargo de los funcionarios de la entidad por un valor de \$1.057.239.533 durante el seguimiento a estos faltantes se fueron encontrando y recuperando bienes.

Los bienes faltantes se encontraron en el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, los cuales se entregaron durante el proceso de escisión, y entre los que tenemos cinco (5) vehículos por valor de \$214.260.000 y bienes muebles por valor de \$110.647.881.

El área de Almacén del Ministerio encargada de la vigilancia y control de los bienes de la entidad traslado a los organismos de control como Procuraduría, Contraloría, Fiscalía y oficina de Control Interno del Ministerio la relación de los bienes y los responsables de estos bienes para su respectiva investigación, continuando con el seguimiento de estos procesos el Grupo Administrativo - con el área de Almacén está compilando el estado de las investigaciones para conocer los resultados y elaborar los ajustes requeridos, presentamos los registros, descripción de los bienes y valores de esta cuenta.

Fecha	Numero Transacción Contable	Numero Comprobante	Transaccion	Número	DEBE	HABER	Descripción
2017/03/01	374	5912	NCT240	1726	311.314.040,82	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1726 29-12-2016
2017/03/01	369	5913	NCT240	1658	132.307.801,46	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1658 29-12-2016
2017/03/01	370	5914	NCT240	1659	142.900.994,18	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1659 29-12-2016
2017/03/01	372	5915	NCT240	1719	243.471.142,26	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1719 29-12-2016
2017/03/01	371	5916	NCT240	1661	33.334.461,00	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1661 29-12-2016
2017/03/01	373	5917	NCT240	1725	102.430.083,81	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1725 29-12-2016
2017/03/01	368	5918	NCT240	1657	91.481.009,00	0,00	BAJA BIENES NUEVOS CON RESPONSABILIDAD No 1657 29-12-2016
2017/06/01	1145	13196	NCT240	1489	0,00	110.647.881,09	Legalización de la Transferencia de bienes registrados como faltantes, y pendientes de legalizar con el MVCT Acta de entrega No 03-2017
2017/12/15	1949	30170	NCT240	375	0,00	52.068.742,00	EA 375, RECUPERACION BIENES DADOS DE BAJA CON RESPONSABILIDADES EN PROCESO DEL 2016CS 1657-2016, EQUIPOS LABORATORIO, EQUIPOS COMPUTO, Y MUEBLES Y ENSERES
2017/12/26	1957	30178	NCT240	387	0,00	31.774.461,00	EA 387, BIENES DEVOLUTIVOS, RECUPERACION USADOS DADOS DE BAJA CON RESPONSABILIDAD EN PROCESO DEL 2013 CS 1661-2016
2017/12/26	1958	30179	NCT240	380	0,00	19.124.435,09	EA 380 y 381, RECUPERACION BIENES DADOS DE BAJA CON RESPONSABILIDADES EN PROCESO DEL 2016, CS 1719,133, EQUIPOS COMPUTO, AUDIOVISUALES, EQUIPOS DE COMUNICACION Y MUEBLES Y ENSERES
2017/12/26	1959	30180	NCT240	384	0,00	96.661.498,46	EA 384, RECUPERACION BIENES DADOS DE BAJA CON RESPONSABILIDADES EN PROCESO DEL 2016CS 1658 y 1659 -2016, EQUIPOS LABORATORIO, EQUIPOS COMUNICACION, Y MUEBLES Y ENSERES
2018/08/01	1017	17951	NCT240	13196	0,00	214.260.000,00	REGISTRAMOS ELL ACTA DE LEGALIZACION DE VEHICULOS ENTREGADOS AL MAVCT DE PLACAS BOE 914 POR VALOR DE 45.260.000,PLACA BSH 845 POR VALOR DE 59.700.000, VEHICULO DE PLACA PFL363 POR VALRO DE 43.700.000, CUQ POR VALOR DE \$65.600.000
2018/08/01	1018	17952	NCT240	13196	7.893.113,28	0,00	REGISTRAMOS BIENES DADOS DE BAJA CON RESPONSABILIDAD Y TOMADOS SEGÚN ACTA 03-2017, COMO ENTREGADOS AL MVCT CORRESPONDIENTES AL ALMACEN 10 - FONAM
2018/08/01	1020	17953	NCT240	30179	0,00	45.600,00	REGISTRAMOS EA 380, MENOR VR TOMADO EN RECUPERACION BIENES DADOS DE BAJA SEGÚN CS 1719-133
2018/08/01	1019	17954	NCT240	13196	324.683,00	0,00	REGISTRAMOS EL BIEN IDENTIFICADO CON LA PLACA A29388, INCLUIDO EN EN EL ACTA 03-2017 DE BIENES TRANSFERIDOS AL MVCT

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

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 julio está conformado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-2.405.759.849.588	-677.117.708.522	-1.728.642.141.066
Capital fiscal	-1.140.307.142.175	-1.140.307.142.175	-
Resultados de ejercicios anteriores	752.761.530.098	739.917.237.603	12.844.292.495
Resultado del ejercicio	-1.561.431.209.829	-168.424.011.969	- 1.393.007.197.860
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-456.783.027.682	-108.303.791.981	- 348.479.235.701

La cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores: Representa el valor del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de la incorporación de bienes, derechos, obligaciones, y ajustes de los activos, pasivos y reclasificación de otras partidas patrimoniales, esta cuenta incluye ajustes contables producto de la depuración de cuentas contables de ejercicios anteriores.

En cumplimiento a lo establecido en el numeral 28 de la sección 4.3 del capítulo VI, normas para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos contenidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a continuación, se describe la naturaleza, el valor de los ajustes y la justificación por la cual no se realiza una reexpresión retroactiva por efecto de los registros efectuados en las cuentas por corrección de errores de ejercicios anteriores efectuados durante la vigencia clasificados así:

MINAMBIENTE

CORRECCION DE ERRORES DE UN PERIODO ANTERIOR				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial 31-12-2021	Saldo Final 31-07-2022	Variación
3.1.09.01	Corrección de errores Excedente Acumulado	8.512.691.574	8.512.033.071	658.503
3.1.09.02	Corrección de errores Deficit Acumulado	5.813.840.065	29.518.873.263	- 23.705.033.197
SUBTOTALES:		14.326.531.639	38.030.906.334	- 23.704.374.694

1- Naturaleza del error de periodos anteriores

Según se representa en los respectivos saldos de la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores cuentas auxiliares por corrección de errores, a 31 de julio de 2022, se evidencia un aumento neto por excedentes comparado con el saldo registrado a 31 de diciembre de 2021, la cual se encuentra asociados a un aumento del activo y una disminución del pasivo, correspondiente ajuste de depuración registrado mediante comprobantes contables entre el 1 de enero y el 31 de julio. según se detalla en el siguiente cuadro así:

Etiquetas de fila	DEFICIT	EXCEDENTE	VALOR NETO
ACTIVO	2.872.768	3.735.188.396	3.732.315.627
Avances y Anticipos	-	87.240	87.240
Bancos	2.872.768	1.436.384	- 1.436.384
PPYE- Bienes Muebles en Bodega	-	706.019.520	706.019.520
PPYE- Equipo de Comunicación	-	2.530.138.244	2.530.138.244
PPYE- Equipo de Construcción	-	72.518.434	72.518.434
PPYE- Muebles y Enseres	-	415.898.574	415.898.574
Software	-	9.090.000	9.090.000
PASIVO	745.743	19.972.804.810	19.972.059.067
Cuentas x Pagar	745.743	330.854.387	330.108.644
Provisión- Litigios y Demandas	-	19.641.950.423	19.641.950.423
Total general	3.618.511	23.707.993.206	23.704.374.694

2- Valor del ajuste o materialidad del error

Los ajustes que aumentan el activo clasificados por cuenta o concepto corresponden al reconocimiento de:

Avances y Anticipos – Viáticos: Traslado mayor valor de legalizar anticipos, PLANILLA 295a CONSECUTIVO 2978, VIATICOS FUNCIONARIOS BOGOTÁ D.C.-BOGOTA-CÓRDOBA-MONTERIA-BOGOTÁ D.C.-BOGOTA- 10/12/2021 PLANILLA 295a CONSECUTIVO 2978.

Propiedad Planta y Equipo: Correspondiente a: **1.** Ajuste por entrada de almacén No 1 por Licenciamiento de ofimática Contrato 715 de 2021 Controles Empresariales Ltda y la entrada de almacén 107 - aplicación móvil contrato 724 del 2021 Smart Data y Automación S.A.S. **2.** Ajustes por conciliación de diferencias entre el saldo en libros reportados por el almacén y el saldo en libros contable correspondientes a la depreciación acumulada de ejercicios anteriores, los cuales se soportan en la respectiva hoja de trabajo de conciliación.

Bancos: Rendimientos financieros Cuenta de Ahorros de AV Villas destinada para el recaudo - FONDO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL- de diciembre 31 de 2021

Comprobantes

Fecha	Numero Comprobante	DEBE	HABER	CUENTA	CONCEPTO
2022/01/11	4504	0,00	87.240,00	190603001	Avances y Anticipos
2022/01/24	5145	0,00	410.019.519,62	163504002	PPYE- Bienes Muebles en Bodega
2022/03/29	8840	0,00	296.000.000,00	163504002	PPYE- Bienes Muebles en Bodega
2022/02/01	6513	0,00	1.436.384,22	111006001	Bancos
2022/04/01	9383	1.436.384,22	-	111006001	Bancos
2022/04/01	9386	1.436.384,22	-	111006001	Bancos
2022/07/01	17866	0,00	9.090.000	197008001	Software
2022/07/31	19744	0,00	2.530.138.244	168507001	PPYE- Equipo de Comunicación
2022/07/31	19747	0,00	72.518.434	168504001	PPYE- Equipo de Construcción
2022/07/31	19748	0,00	415.898.574	168506001	PPYE- Muebles y Enseres

Los ajustes que disminuyen el pasivo clasificados por cuenta o concepto corresponden al reconocimiento de:

Cuentas por Pagar: Corresponde a la reclasificación de saldos por pagar con reconocimiento en el resultado (gasto) de ejercicios anteriores causados mediante registros manuales, que fueron registrados nuevamente por el proceso automáticos de obligación y orden de pago en la vigencia actual.

Provisión Litigios y demandas: De conformidad con las políticas diseñadas por la oficina jurídica de la entidad y en cumplimiento de la normatividad de su reconocimiento, una vez revisado los saldos provisionados a 31 de julio de 2022 comparado y conciliado con los valores reportados de los procesos judiciales registrados en EKOGEI, se ajusta la provisión por Litigios

Administrativos y Laborales, con afectación a ejercicios anteriores por corresponder a una actualización de seis meses, conforme a lo informado por la Oficina Jurídica de la entidad, siendo representativos los siguientes terceros, por demandas administrativas.

10157822 GUSTAVO DE JESUS CASAS	13.163.316,00
17054469 TULIO AVILA CAYCEDO	57.463.737,00
17192667 LINO AGUSTIN MENDOZA ARAQUE	11.573.004,00
5558950 MARIANO ESTEBAN MALDONADO	8.816.581.560,00
7417449 BENJAMIN HERRERA BERDUGO	16.756.181,00
860002426 EQUION ENERGIA LIMITED	180.000.000,00
890301999 ALTDAENTOS AVICOLAS SA	21.990.024,00

130705 JORGE JAIMES	67.443.992,00
13775817 ROSO SOLANO VILLAMIZAR	102.199.723,00
3229092 YOLIMA DIAZ CLARO	7.860.436.381,00
41787991 EMMA ALZATE HERNANDEZ	806.097.330,00
70031382 PABLO HENRY CORREA GUERRA	47.852.096,00
835000815 RE COM NEGRA CUENCA RIO ANCHICAYA - B/V	1.627.579.471,00

Comprobantes:

Fecha	Numer	DEBE	HABER	CUENTA	CONCEPTO
2022/02/28	7388	34.159,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	3.230,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	37.138,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	42.794,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	39.285,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	899,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	285.572,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	155.030,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	72.749,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	25.246,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/02/28	7388	49.641,00	0,00	240101001	Cuentas x Pagar
2022/03/01	8108	0,00	330.854.387,00	240101001	Cuentas x Pagar

Fecha	Numero Comprobante	DEBE	HABER	CUENTA	CONCEPTO
2022/03/21	8906	0,00	57.463.737,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8906	0,00	11.573.004,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8906	0,00	13.163.316,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8906	0,00	16.756.181,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8906	0,00	8.816.581.560,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8906	0,00	21.990.024,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8906	0,00	180.000.000,00	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/03/21	8909	0,00	12.813.608,00	270105001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/07/21	19594	0,00	806.097.330	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/07/21	19594	0,00	1.627.579.471	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/07/21	19594	0,00	47.852.096	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/07/21	19594	0,00	67.443.992	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/07/21	19594	0,00	7.860.436.381	270103001	Provisión- Litigios y Demandas
2022/07/21	19594	0,00	102.199.723	270103001	Provisión- Litigios y Demandas

El registro de los ajustes efectuados en esta cuenta 3109 no afecta el Estado de Resultados Integrales del periodo actual, considerando que los errores registrados son inmateriales y la norma permite su registro en el resultado del periodo en que se detectan tal como los presentamos.

3- Justificación por la cual no se realiza una reexpresión retroactiva por efecto de los registros efectuados en las cuentas por corrección de errores de ejercicios anteriores efectuados durante la vigencia.

Expuesta la materialidad de los errores registrados en la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores -corrección de errores de un periodo contable anterior se evidencia que estos no afectan el Estado de Resultados Integrales del periodo.

Por lo tanto, al considerar que los errores no son materiales y no afectan el estado de resultados Integrales del periodo los estados financieros no deben ser reexpresados, evidenciando que las correcciones de estos errores no tienen efectos fiscales o fraudulentos.

SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

CORRECCION DE ERRORES DE UN PERIODO ANTERIOR				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial 31-12-2021	Saldo Final 31-07-2022	Variación
3.1.09.01	Corrección de errores Excedente Acumulado	-	45.160.290	45.160.290
3.1.09.02	Corrección de errores Deficit Acumulado	- 23.261.801	- 23.566.696	304.895
	SUBTOTALES:	- 23.261.801	- 68.726.986	45.465.185

A 31 de julio de 2022 se presenta una disminución de los excedentes, los cuales no se consideran cómo errores materiales que conlleven a reexpresar los Estados Financieros al no corresponder ajustes de cuentas de resultado, explicadas así.

- La reclasificación del saldo reportado en la cuenta 163504002 Equipos del Sistema General de Participación de Regalías – SPGR, por valor de \$45.160.290 de bienes nuevos en bodega, por corresponder a un reconocimiento contable efectuado de manera duplicada en la Unidad Ejecutora de Minambiente, efectuado mediante el comprobante contable manual No.17030.

- Depuración de saldos por retenciones causadas doble vez equivalente a la suma de \$ 304.895, registrado mediante el comprobante contable manual No.14526.

La cuenta 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 en el año 2016 y su aprobación se encuentra pendiente .

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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 de los ingresos está conformado a 31 de julio por:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	251.138.420.122	149.902.104.143	101.236.315.979
Ingresos fiscales	39.477.335.207	34.920.605.966	4.556.729.241
Transferencias y subvenciones	331.998.382	175.554.297	156.444.085
Operaciones interinstitucionales	209.551.674.820	114.330.422.827	95.221.251.993
Otros ingresos	1.777.411.713	475.521.053	1.301.890.660

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	249.361.008.409	149.426.583.090	99.934.425.319
INGRESOS FISCALES	39.477.335.207	34.920.605.966	4.556.729.241
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	39.477.335.207	34.920.605.966	4.556.729.241
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	331.998.382	175.554.297	156.444.085
Sistema general de regalías	305.392.414	171.844.297	133.548.117
Otras transferencias	26.605.968	3.710.000	22.895.968
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	209.551.674.820	114.330.422.827	95.221.251.993
Fondos recibidos	207.723.321.815	112.644.380.823	95.078.940.992
Operaciones sin flujo de efectivo	1.828.353.005	1.686.042.004	142.311.001

28.1.1 Ingresos fiscales – Detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES				
	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES				0	0,00
Contribuciones, tasas e ingresos no	32.090.848.807	0	32.090.848.807	0,00	0,00
Contribuciones	32.090.848.807	0	32.090.848.807	0,00	0,00

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, esta cuenta la conforma los ingresos no tributarios.

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 saldo a 31 de julio, corresponde a la causación de los aportes por contribuciones liquidados por las Corporaciones Autonomas Regionales a abril de 2022, incluido los ajustes de los aportes del mes de diciembre de 2021 liquidados y reportados en la vigencia actual, según se observa en los siguientes cuadros así:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL				
Codigo Contable 411061001				
Contribuciones				
IDENTIFICACION	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL	SALDO A 2022-06-30	Causación Aportes	SALDO A 2022-07-31
800.099.287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	243.258.370	71.419.157	314.677.527
832.000.171	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO CORPOGUAVIO	1.705.126.260	402.225.496	2.107.351.756
832.000.283	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA CORPORINOQUIA	1.097.961.559	191.319.753	1.289.281.312
800.252.037	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR CORPOCHIVOR	749.296.917	431.747.161	1.181.044.078
800.252.843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	898.105.018	215.832.619	1.113.937.637
800.254.453	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE	646.689.240	158.822.856	805.512.096
800.255.580	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM	1.983.358.557	329.600.137	2.312.958.694
802.000.339	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO C.R.A.	1.229.568.715	722.969.795	1.952.538.510
804.000.292	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS	1.835.274.445	430.956.184	2.266.230.629
806.000.327	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR	32.731.177	25.301.140	58.032.317
811.000.231	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	4.807.708.053	995.236.195	5.802.944.248
823.000.050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCRE	106.232.440	38.884.528	145.116.968
890.000.447	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	387.109.419	27.857.881	414.967.300
890.505.253	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL	982.289.992	130.849.358	1.113.139.350
890.704.536	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA	835.784.423	349.223.770	1.185.008.193
890.803.005	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS CORPOCALDAS	1.490.328.860	194.043.970	1.684.372.830
891.000.627	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y DEL SAN JORGE	670.629.126	196.827.714	867.456.840
891.222.322	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO	153.725.061	66.638.287	220.363.348
891.410.354	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA	429.265.472	313.779.771	743.045.243
891.501.885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA C. R. C.	1.076.185.940	212.368.652	1.288.554.592
892.301.483	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR	505.771.426	56.255.656	562.027.082
892.115.314	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA	351.647.253	23.595.480	375.242.733
890.201.573	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	749.353.277	495.034.286	1.244.387.563
899.999.062	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	2.172.536.225	497.834.735	2.670.370.960
890.985.138	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL RIONEGRO NARE CORNARE	4.838.664.617	628.265.041	5.466.929.658
890.399.002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	2.112.246.965	179.596.778	2.291.843.743
	TOTAL APORTES POR CONTRIBUCIONES LIQUIDADOS POR LAS CORPORACIONES	32.090.848.807	7.386.486.400	39.477.335.207

En el total de los ingresos causados incluye el reconocimiento de ingresos por ajustes del periodo del mes de diciembre 2021, reportados y pagados por las Corporaciones Autónomas Regionales en la vigencia actual.

CORPORACION	REAJUSTES DICIEMBRE		
	Valor	No. Causació	Fecha
CORPORACION AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA	6.701.350	15522	18-abr-22
CORPORACION AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR	23.922.559	7722	22-feb-22
CORPORACION AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA	206.357.126	19622	20-may-22
	\$ 236.981.035		

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 a beneficiario final a través de la DTN la cuenta se concilia mensualmente con esta entidad.

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 y 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.

28.2 Transferencias y subvenciones

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.777.411.713	475.521.053	1.301.890.660
Otros ingresos	1.777.411.713	475.521.053	1.301.890.660
Financieros	16.571.592	14.711.838	1.859.754
Ingresos diversos	1.760.840.121	460.809.215	1.300.030.906

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

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 e ingresos recibidos y clasificados según consignaciones reportadas por el Banco de la Republica en las cuentas de la DTN.

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, los Institutos de investigación y otras entidades por recursos entregados por la entidad mediante convenios y no ejecutados por Institutos de Investigación o CAR´s. Esta cuenta presenta un incremento con respecto al año anterior correspondiente al reintegro de recursos no utilizados del convenio 481/2019-UTF-COL-113, de la FAO NACIONES UNIDAS.

NOTA 29. GASTOS

Composición

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.

La cuenta de gastos está compuesta a 31 de julio por:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.812.569.629.951	318.326.116.112	1.494.243.513.839
De administración y operación	58.536.080.576	41.499.870.087	17.036.210.489
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.581.101.617.278	204.719.333.701	1.376.382.283.577
Transferencias y subvenciones	41.171.691.507	49.449.500.953	-8.277.809.446
Gasto público social	21.835.584.439	1.811.320.825	20.024.263.614
Operaciones interinstitucionales	109.920.719.520	20.781.062.358	89.139.657.162
Otros gastos	3.936.631	65.028.188	-61.091.557

29.1 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.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	58.536.080.576	41.499.870.087	17.036.210.489
De Administración y Operación	58.536.080.576	41.499.870.087	17.036.210.489
Sueldos y salarios	11.421.643.303	13.289.771.000	-1.868.127.697
Contribuciones imputadas	4.768.258	-	4.768.258
Contribuciones efectivas	2.383.830.086	2.773.615.866	-389.785.780
Aportes sobre la nómina	483.522.900	553.598.500	-70.075.600
Prestaciones sociales	4.059.581.276	4.185.158.313	-125.577.037
Gastos de personal diversos	513.334.169	199.553.591	313.780.578
Generales	39.551.439.884	20.393.648.617	19.157.791.267
Impuestos, contribuciones y tasas	117.960.700	104.524.200	13.436.500

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 capacitación, y dotaciones.

Capacitación – Bienestar Social Es te beneficio de los funcionarios del ministerio se encuentra soportado 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” a continuación presentamos las entidades que se les ha reconocido el auxilio educativo:

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.

29.2 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.581.101.617.278	204.719.333.701	1.376.382.283.577
DEPRECIACIÓN	816.533.993	759.313.015	57.220.978
De propiedades, planta y equipo	816.533.993	759.313.015	57.220.978
AMORTIZACIÓN	491.861.770	1.012.488.294	-520.626.524
De activos intangibles	491.861.770	1.012.488.294	-520.626.524
PROVISIÓN	1.579.793.221.515	202.947.532.392	1.376.845.689.123
De litigios y demandas	1.579.793.221.515	202.947.532.392	1.376.845.689.123

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 así:

La cuenta de Amortización de Activos Intangibles Su variación con respecto al año anterior refleja la aplicación del proceso de amortización de las licencias.

La cuenta de Provisión 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.

29.3 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.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	41.171.691.507	49.449.500.953	-8.277.809.446
OTRAS TRANSFERENCIAS	41.171.691.507	49.449.500.953	-8.277.809.446
Para proyectos de inversión	20.665.734.900	29.755.975.783	-9.090.240.883
Para gastos de funcionamiento	20.505.956.607	19.693.525.170	812.431.437

29.4 Gastos público social

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, para el presente periodo no se registra pagos por este concepto.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	21.835.584.439	1.811.320.825	20.024.263.614
MEDIO AMBIENTE	21.835.584.439	1.811.320.825	20.024.263.614
Actividades de conservación	15.824.421.381	538.949.213	15.285.472.168
Actividades de recuperación	788.000.000	-	788.000.000
Estudios y proyectos	2.164.735.288	753.011.487	1.411.723.801
Asistencia técnica	150.000.000	-	150.000.000
Otros gastos en medio ambiente	2.908.427.770	519.360.125	2.389.067.645

29.6 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.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	109.920.719.520	20.781.062.358	89.139.657.162
FONDOS ENTREGADOS	108.101.644.921	20.521.613.965	87.580.030.956
Funcionamiento	1.954.238.480	1.025.747.659	928.490.821
Inversión	106.147.406.441	19.495.866.306	86.651.540.135
OPERACIONES DE ENLACE	1.819.074.599	259.448.393	1.559.626.206
Recaudos	1.819.074.599	259.448.393	1.559.626.206

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.

29.7 Otros Gastos

La cuenta registra gastos que no se pueden clasificar dentro de los ítems anteriores y la componen la cuenta de gastos diversos, esta cuenta registra la pérdida por la baja de bienes según la resolución 0163 del 23 de febrero de 2021.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	3.936.631	-	3.936.631
GASTOS DIVERSOS	3.936.631	-	3.936.631
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	3.936.631	-	3.936.631
Otros gastos diversos	-	-	-

PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS EN ACTIVOS NO FINANCIEROS

Tipo	Numero Transacción Contable	Numero Comprobante	Transaccion	DEBE	Descripción
MANUAL	159	3295	NCT240	13.866.164	Registramos salida de almacén por bajas No 14 según Resolución 0163 del 23 de febrero 2021
MANUAL	159	3295	NCT240	45.071.510	Registramos salida de almacén por bajas No 14 según Resolución 0163 del 23 de febrero 2021
MANUAL	161	3296	NCT240	505.395	Registramos salida de almacén por bajas No 14 según Resolución 0163 del 23 de febrero 2021
		Total		59.443.069	