

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO (IIAP).....	9
NOTA 1. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO	9
1.1. Identificación y funciones.....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
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.....	12
2.5. Otros aspectos.....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	12
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	13
1.4	13
Componentes para el registro de los hechos económicos.	13
Elementos de los Estados Financieros.....	13
❖ Activos.....	14
❖ Pasivos.....	15
❖ Patrimonio.....	16
❖ Ingresos	16
❖ Gastos.....	17
❖ Costos.....	17
Reconocimiento, medición y revelación de los elementos de los estados financieros	17
❖ Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	17
• Reconocimiento de activos	18
• Reconocimiento de pasivos.....	18

• Reconocimiento de ingresos	19
• Reconocimiento de costos y gastos.....	19
❖ Medición de los elementos de los estados financieros	20
❖ Revelación de los elementos de los estados financieros	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Composición.....	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras	25
5.2. Efectivo de uso restringido.....	25
5.3. Equivalentes al efectivo.....	25
5.4. Saldos en moneda extranjera	25
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	26
Composición.....	26
6.1. Inversiones de administración de liquidez	26
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	26
6.3. Instrumentos derivados y coberturas.....	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	26
Composición.....	26
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	26
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	26
7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	26
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	26
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	26
Composición.....	26
8.1. Préstamos concedidos.....	26
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados.....	26
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar	26
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo.....	26
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.....	26
NOTA 9. INVENTARIOS	27
Composición.....	27
9.1. Bienes y servicios.....	27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	27
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	28

10.2. PPE – INMUEBLES.....	31
10.3. Construcciones en curso (NO APLICA)	32
10.4. Estimaciones	32
10.5. Revelaciones adicionales:.....	32
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	32
Composición.....	32
11.1. Bienes de uso público (BUP)	32
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	32
Revelaciones adicionales.....	32
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	33
Composición.....	33
Generalidades	33
12.1. Detalle saldos y movimientos	33
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	33
Composición.....	33
Generalidades	33
13.1. Detalle saldos y movimientos	33
13.2. Revelaciones adicionales	33
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	33
Composición.....	33
14.1. Detalle saldos y movimientos	33
14.2. Revelaciones adicionales	33
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	33
Composición.....	33
Generalidades	33
15.1. Detalle saldos y movimientos	33
15.2. Revelaciones adicionales	33
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	33
Composición.....	33
Generalidades	33
16.1. Desglose – Subcuentas otros	34
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	34
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	34

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	34
17.1. Arrendamientos financieros	34
17.1.1. Arrendador	34
17.1.2. Arrendatario	34
17.2. Arrendamientos operativos.....	34
17.2.1. Arrendador	34
17.2.2. Arrendatario	34
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	34
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	34
Composición.....	34
19.1. Revelaciones generales	34
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	34
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	34
Composición.....	34
20.1. Revelaciones generales	34
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	34
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	34
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo	34
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo	34
20.1.5. Financiamiento banca central.....	35
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	35
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	35
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo	35
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo	35
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo	35
20.2.5. Financiamiento banca central.....	35
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	35
Composición.....	35
21.1. Revelaciones generales	35
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	35
21.1.2. Subvenciones por pagar	36
21.1.....	36
21.1.7 Descuentos de nomina	36

21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	37
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37
	Composición.....	37
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	37
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	37
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	37
22.4.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	37
NOTA 23.	PROVISIONES	37
	Composición.....	37
23.1.	Litigios y demandas	38
23.2.	Garantías	38
23.3.	Provisiones derivadas	38
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	38
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	38
24.2.	Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	38
24.3.	Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	38
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	38
25.1.	Activos contingentes	38
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	38
25.2.	Pasivos contingentes	38
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	38
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	38
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	38
26.1.	Cuentas de orden deudoras	38
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	38
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	39

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.865.501.437,67	9.867.879.380,25	-2.377.942,58
3.1.05	Cr	Capital fiscal	8.003.720.497,53	8.006.977.440,11	-3.256.942,58
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1.860.901.940,14	4.043.244.684,27	-2.182.342.744,13
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	879.000,00	-2.182.342.744,13	2.183.221.744,13
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00
3.1.14	Cr	Reservas			0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0,00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0,00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0,00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0,00

Composición.....39

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público39

27.1. Capital39

27.2. Acciones40

27.3. Instrumentos financieros.....40

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....40

NOTA 28. INGRESOS.....40

Composición.....40

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación40

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado41

28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	41
28.3.	Contratos de construcción.....	41
NOTA 29.	GASTOS	41
	Composición.....	41
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	42
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	42
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros	42
29.3.	Transferencias y subvenciones	42
29.4.	Gasto público social.....	42
29.5.	De actividades y/o servicios especializados.....	44
29.6.	Operaciones interinstitucionales	44
29.7.	Otros gastos.....	44
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	44
	Composición.....	44
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	44
30.2.	Costo de ventas de servicios.....	44
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	44
31.1.	Costo de transformación - Detalle.....	44
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	44
32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión.....	44
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	44
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	44
34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	44
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	45
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	45
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	45
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos	45
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	45
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	45
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	45
	Generalidades	45
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	45

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO (IIAP)

NOTA 1. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

Aquí se debe indicar la naturaleza jurídica, las funciones de cometido estatal, los organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación, domicilio, dirección. Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla. Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad, entre otros.

El Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico IIAP, se crea en virtud del artículo 21 de la Ley 99 de 1993, como una corporación civil sin ánimo de lucro, de carácter público, sometidas a las normas del derecho privado, organizada en los términos establecidos en las leyes 29 de 1990, decreto 393 de 1991, vinculado al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio propio.

Al IIAP, se le aplica en lo pertinente la Ley 99 de 1993, el decreto 1603 de 1994 y en especial la ley 21 de 1991, la ley 70 de 1993, la Ley 160 de 1994, el Decreto 2164 de 1995, el Decreto 1745 de 1995, Decreto 2370 de 2009, la ley 1286 de 2009 y demás disposiciones que le sean aplicables.

En materia de control fiscal, rigen las disposiciones contenidas en la Ley 42 de 1993 y sus decretos modificatorios.

Se pueden identificar Entidades Contables Públicas, las cuales preparan y presentan su información contable pública de manera independiente y forman parte del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP) según lo indicado en el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, emitido por la CGN. De acuerdo con el mencionado Referente, una entidad contable pública se define como: "...la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica, administrativa o económica... [Que] debe desarrollar el proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expida el Contador General de la Nación." (Párrafo 69) Los siguientes, denominados en el Manual de Políticas Contables como Entes Públicos, conforman la Entidad Contable Pública.

Objeto

El Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico tiene por objeto el desarrollo de investigaciones ambientales básicas y aplicadas en el Chocó biogeográfico y como objeto específico, le corresponde en virtud del artículo 4º de los Estatutos institucionales, realizar, promover, impulsar, apoyar y divulgar estudios científicos y tecnológicos, así como programas alternativos de generación y fortalecimiento de conocimiento, innovaciones y prácticas tradicionales relacionados con la realidad natural, social y etnocultural de Chocó Biogeográfico, que contribuyan al mejoramiento del bienestar material y espiritual de la población, a la conservación de la naturaleza y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales. Dar apoyo científico y tecnológico, y de conocimiento a los cabildos y autoridades indígenas, los consejos comunitarios en las tierras de comunidades negras, las organizaciones etnicoterritoriales de comunidades negras e indígenas de acuerdo a su derecho interno, al Sistema Nacional y Regional Ambiental y al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, el Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico,

La Entidad Contable Pública, declara de manera explícita y sin reservas que sus Estados Financieros se preparan de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, del cual se cita a continuación, entre otra, la normatividad base que se está aplicando: - Resolución No. 354 de 2007 (modificada por la Resolución No. 156 de 2018), “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”. - Resolución No. 628 de 2015 y sus modificaciones, “Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública (...)”. Notas a los Estados Financieros A 31 de diciembre de 2019 19 Bogotá Distrito Capital Dirección Distrital de Contabilidad - Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones” - Resolución No. 620 de 2015, y sus modificaciones “por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuenta al Marco normativo para entidades de gobierno”. - Resolución No. 192 de 2016, Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales” - Resolución No. 525 de 2016, “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable”. - Resolución No. 193 de 2016, “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. Las Resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos Contables”. - Resolución No. 706 de 2016 y sus modificatorias, “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría

General de la Nación” - Demás normativa, procedimientos, doctrina emitida por la CGN relacionada con la aplicación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La información que se revela en los Estados Financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 El juego completo de Estados Financieros son realizados de acuerdo a los Lineamientos impartidos por la CGN y plasmados en el Manual de Políticas Contables de IIAP. De tal manera, los estados financieros se incorporan, a través de la información de sus diferentes dependencias, los lineamientos contables establecidos. Para el cierre contable de 2021 se tuvo en cuenta el Instructivo No. 001 del 24 de diciembre de 2021, emanado de la CGN, el cual contiene las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2022 y el reporte de información a la CGN, estos estados financieros son elaborados anual mente, aprobados mediante asamblea general del Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacifico dentro de los primeros cuatro (4) de la vigencia siguiente.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico IIAP, es una corporación civil sin ánimo de lucro, de carácter público, sometidas a las normas del derecho privado, organizada en los términos establecidos en las leyes 29 de 1990, decreto 393 de 1991, vinculado al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio propio, la institución no agrega información de ninguna otra parte.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

- **Reconocimiento:** Es el Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingresos o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable y que satisfaga adicionalmente los criterios establecidos en las NIF para tal efecto.
- **Medición inicial:** Es la determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros; para realizarla, es necesario la selección de la base o método particular de medición establecido en cada caso en las normas.

- **Medición posterior:** Es el proceso de asignar nuevos valores monetarios a los inicialmente asignados a las partidas incorporadas en la contabilidad, en cumplimiento de lo establecido al respecto por las Normas.
- **Eliminación/baja en cuentas:** Es la baja de una partida de la contabilidad debido al deterioro de los activos o a la venta o disposición de los activos y pasivos, de acuerdo con lo establecido sobre el particular en las Normas;
- **Presentación:** es la forma de clasificar las partidas en función de su naturaleza de acuerdo con las Normas, con miras a su inclusión en los estados financieros;
- **Revelación:** Es toda la información recopilada de acuerdo con las Normas para explicar las transacciones y decisiones económicas con efectos contables, que será luego presentada junto con los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Periodo Contable

La información que se revela en los Estados Financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Unidad Monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por el Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico es el peso colombiano.

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

2.5. Otros aspectos

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

3.1. Juicios

3.2. Estimaciones y supuestos

3.3. Correcciones contables

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

1.4

Componentes para el registro de los hechos económicos.

- **Reconocimiento:** Es el Proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingresos o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable y que satisfaga adicionalmente los criterios establecidos en las NIF para tal efecto.
- **Medición inicial:** Es la determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros; para realizarla, es necesario la selección de la base o método particular de medición establecido en cada caso en las normas.
- **Medición posterior:** Es el proceso de asignar nuevos valores monetarios a los inicialmente asignados a las partidas incorporadas en la contabilidad, en cumplimiento de lo establecido al respecto por las Normas.
- **Eliminación/baja en cuentas:** Es la baja de una partida de la contabilidad debido al deterioro de los activos o a la venta o disposición de los activos y pasivos, de acuerdo con lo establecido sobre el particular en las Normas;
- **Presentación:** es la forma de clasificar las partidas en función de su naturaleza de acuerdo con las Normas, con miras a su inclusión en los estados financieros;
- **Revelación:** Es toda la información recopilada de acuerdo con las Normas para explicar las transacciones y decisiones económicas con efectos contables, que será luego presentada junto con los estados financieros.

Elementos de los Estados Financieros

- ❖ Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados por elementos. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

❖ Activos

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia y control del activo. Una empresa controla el recurso si puede, entre otros, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad; prohibir, a terceras personas, el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados con el activo.

Por su parte, la titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control sobre el recurso, por ejemplo, una empresa puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, la organización no puede reconocer el activo así legalmente sea dueña del mismo. Las empresas deben realizar juicios profesionales para determinar si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento de activo; de igual forma, las normas de contabilidad establecen criterios generales que orientan la aplicación de dicho juicio profesional.

Los activos de una empresa proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Las empresas obtienen normalmente los activos mediante su compra o producción, pero también pueden obtenerlos mediante otro tipo de transacciones como, por ejemplo, cuando una empresa recibe propiedades de una entidad del gobierno dentro de un programa de fomento del desarrollo económico de un área geográfica. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el futuro no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo.

Los activos tienen incorporados beneficios económicos futuros que están determinados por su potencial para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. Estos beneficios pueden también traducirse en la capacidad para reducir pagos en el futuro producto de la reducción de los costos de producción.

Los beneficios económicos futuros pueden fluir por diferentes vías. Por ejemplo, un activo se puede intercambiar por otros activos o servicios, utilizar para liquidar un pasivo, distribuir a los propietarios de la empresa, o utilizar aisladamente o en combinación con otros activos para la producción de bienes o servicios que son vendidos por la empresa.

Existe una asociación muy estrecha entre un desembolso y la generación de un activo, aunque no tienen que coincidir necesariamente. Por tanto, si la empresa realiza un desembolso, este hecho puede suministrar evidencia de la posibilidad de obtener beneficios económicos, pero no es una prueba concluyente de la existencia de una partida que satisfaga la definición de

activo. De igual manera, la ausencia de un desembolso no impide que se reconozca un activo; así, por ejemplo, los recursos que han sido donados a la empresa pueden satisfacer la definición de activos.

Cuando una empresa presenta estados financieros, debe evaluar, con base en evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa, la probabilidad que tiene el recurso de generar beneficios económicos futuros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas y se realizan por grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Para que un activo se reconozca, debe tener un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido, en otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Los activos que cumplen con los criterios para su reconocimiento se deben clasificar de acuerdo con la intención que tenga la empresa con dicho recurso; por ejemplo, si el activo se adquiere para consumirse o venderse en el curso de la operación, se clasifica como inventarios; si se utiliza para propósitos administrativos o para producir bienes o prestar servicios, se clasifica como propiedad planta y equipo; si es un inmueble del cual se espera obtener rentas o plusvalías, se clasifica como propiedad de inversión. La intención es el criterio de clasificación de los recursos controlados.

Un activo que no cumple los criterios para su reconocimiento puede, sin embargo, revelarse en notas a los estados financieros. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considera relevante para los usuarios de la información. Un activo que no cumple los criterios para su reconocimiento, en la fecha de presentación de estados financieros, puede ser reconocido en un periodo posterior si, como producto de circunstancias y sucesos posteriores, se cumplen con las condiciones para su reconocimiento.

❖ Pasivos

Un pasivo es una obligación presente o producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo, los pasivos también pueden

proceder de sucesos futuros; así, las rebajas y descuentos futuros por las compras que realizan los clientes y los servicios que se obliga a prestar en programas de fidelización de clientes pueden reconocerse como pasivos.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden aparecer por la actividad normal de la empresa, por costumbre o por la intención de mantener buenas relaciones comerciales o de actuar equitativamente. Por ejemplo, si la empresa decide, como medida política, atender a la rectificación de defectos en sus productos (incluso cuando estos aparezcan después del periodo normal de garantía) los valores que se espere desembolsar por los bienes ya vendidos son también pasivos para la empresa.

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de una obligación presente, sino que la obligación surge solo cuando se ha recibido el activo o la empresa realiza un acuerdo irrevocable para adquirir el activo.

La cancelación de una obligación presente implica que la empresa entrega unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través de pago en efectivo, transferencia o traslado de otros activos; prestación de servicios; sustitución de esa obligación por otra; conversión de la obligación en patrimonio; y prescripciones de acuerdo con la normatividad sobre la materia.

❖ Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afectan la capacidad de la empresa para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. Por tal motivo, es necesario que la empresa informe por separado, sobre conceptos como los fondos aportados por el Estado y los particulares, las ganancias acumuladas, los superávit y las reservas.

Para determinar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen a la misma y no a su forma legal.

❖ Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien

como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Por lo general, la mayoría de los ingresos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes, y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

❖ Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos 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, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La mayoría de gastos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes, ajustes por efectos en la tasa de cambio de una moneda extranjera y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

❖ Costos

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

Reconocimiento, medición y revelación de los elementos de los estados financieros

❖ Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingreso o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable.

Para reconocer un hecho económico, es necesario asignar una cantidad monetaria fiable. El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral no se subsanará revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad, como condición para el reconocimiento, se utiliza con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán o saldrán de la empresa. La medición del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Así, por ejemplo, cuando es probable que el deudor cancele una cuenta por cobrar, es justificable reconocer tal cuenta por cobrar como un activo. No obstante, algunas cuentas por cobrar podrían no ser canceladas y, por tanto, se reconocerá un gasto que represente la reducción esperada en los beneficios económicos por tal motivo.

La fiabilidad, como criterio para el reconocimiento, implica que un elemento tiene un valor que se puede determinar con razonabilidad. En muchas ocasiones el valor se debe estimar. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Sin embargo, cuando no se pueda hacer una estimación razonable, la partida no se reconocerá. Así, por ejemplo, las indemnizaciones esperadas de un litigio ante los tribunales pueden cumplir, tanto las definiciones de activo e ingreso, como la condición de probabilidad, para ser reconocidas. Sin embargo, no se reconocerá ni el activo ni el ingreso si no es posible medir de forma fiable la reclamación, aunque la existencia de la reclamación sí puede revelarse por medio de notas a los estados financieros.

Reconocimiento de activos

El IIAP reconocerá un activo cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros o potencial de servicios de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Cuando no exista probabilidad de que el elemento genere beneficios económicos futuros o potencial de servicio, la empresa reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la administración no tuviera la intención de generar beneficios económicos en el futuro o que la administración estuviera equivocada al hacerlo, sino que la certeza, en el presente periodo, sobre los beneficios económicos que van a llegar a la empresa es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

Reconocimiento de pasivos

El IIAP reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

El principio de devengo impone que las obligaciones derivadas de contratos sin ejecutar no se reconozcan como pasivos, dado que la obligación presente surge y, por ende, se causa en el momento en que el deudor tiene la obligación de pagar y el acreedor tiene el derecho a exigir el pago.

Reconocimiento de ingresos

El IIAP reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la entrada o incremento en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o con la disminución en los pasivos resultante de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

La aplicación del principio de devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

Reconocimiento de costos y gastos

El IIAP reconocerá costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas se reconocerán al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo; patentes y marcas.

En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

❖ Medición de los elementos de los estados financieros

Para reconocer un elemento en los estados financieros este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento (medición inicial) y en la preparación de los estados financieros (medición posterior).

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Sin embargo, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento.

Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, son los siguientes:

- **Costo:** según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.
- **Costo reexpresado:** según este criterio, el costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones, o se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.
- **Valor Razonable:** según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

Se considera que existe una transacción ordenada cuando a) la transacción ha estado expuesta al mercado en un periodo anterior a la fecha de la medición, de tal forma que se tienen en cuenta las actividades de comercialización que son usuales para transacciones que involucran estos activos o pasivos y b) no es una transacción forzada.

Los participantes del mercado son los compradores y vendedores del mercado principal del activo o pasivo que tienen las siguientes características: a) actúan de manera independiente; b) están debidamente informados, tienen una comprensión razonable del activo o pasivo y utilizan toda la información disponible en la transacción, incluyendo información que puede obtenerse a través de esfuerzos con la diligencia debida; c) son capaces de realizar una transacción para el activo o pasivo; y d) tienen la voluntad de realizar una transacción con el activo o pasivo, es decir, están motivados pero no obligados de ninguna forma a hacerlo.

Para la medición del valor razonable, la empresa tendrá en cuenta las características del activo o del pasivo que son tenidas en cuenta por los participantes del mercado a la hora de fijar su precio, como la condición y localización del activo y restricciones, si las hay, sobre la venta o uso del activo. En consecuencia, si la ubicación es una característica del activo, el valor razonable se ajustará por los costos de transporte en los que se incurriría para llevar el activo hasta el mercado principal. En todo caso, los costos de transacción no se tendrán en cuenta para la determinación del valor razonable.

Las mediciones de valor razonable podrán realizarse para un activo o pasivo considerado de forma independiente; o para un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos. La medición del valor razonable supone que la transacción hipotética para vender el activo o transferir el pasivo se lleva a cabo en el mercado principal del activo. Se entiende como mercado principal, aquel con el mayor volumen y nivel de actividad para el activo o el pasivo. Salvo evidencia en contrario, se presume que el mercado principal es aquel en el que la empresa realizaría normalmente una transacción de venta del activo o transferencia del pasivo.

Cuando alguna norma establezca el valor razonable como base de medición, este corresponderá a los valores de mercado en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la empresa pueda acceder en la fecha de la medición, ajustados con los costos de transporte cuando a ello haya lugar. Si dicho valor no puede estimarse, la norma respectiva establecerá el criterio de medición a seguir.

- **Valor presente neto:** según este criterio, los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de descontar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación.
- **Costo de reposición:** según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.
- **Valor neto de realización:** según este criterio, los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo

su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos.

❖ Revelación de los elementos de los estados financieros

La información financiera se presenta en la estructura de los estados financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas a los mismos. Las revelaciones son descripciones o desagregaciones relacionadas con los hechos económicos incorporados en los estados financieros; proporcionan información que no se presenta en la estructura de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. La empresa referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

La revelación hace referencia a la selección, ubicación y organización de la información financiera. Las decisiones sobre estos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades que tienen los usuarios de conocer acerca de los hechos económicos que influyen en la estructura financiera de una entidad de gobierno.

Las decisiones sobre la selección, ubicación y organización de la información están relacionadas y es probable que se consideren conjuntamente.

Selección de la información: La selección de la información tiene como objetivo determinar qué información se reporta en los estados financieros y en las notas. La información revelada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características:

- ✓ es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros,
- ✓ proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad, y
- ✓ tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece.

Las decisiones sobre selección de información requieren una revisión crítica y continua. Las transacciones materiales, sucesos y otras partidas presentadas se deben reflejar de forma que transmitan su esencia en lugar de su forma legal, a fin de que se cumplan las características cualitativas de la información financiera de Relevancia y Representación fiel.

Ubicación de la información: La ubicación de la información tiene un impacto en la contribución que esta pueda realizar al logro de los objetivos de la información financiera. La ubicación puede afectar la comparabilidad de la información y la manera en que los usuarios la interpretan.

La ubicación de la información en los estados financieros contribuye a comunicar una imagen financiera integral de la entidad. Para los estados financieros, la información expuesta se muestra en el cuerpo del estado respectivo, mientras que la información a revelar se muestra en las notas.

Organización de la información: La organización de la información se refiere a la clasificación y agrupación que debe tener en los estados financieros. La manera como se organiza la información puede afectar la interpretación por parte de los usuarios.

La organización de la información en los estados financieros incluye decisiones sobre lo siguiente:

- ✓ desagregación de totales en categorías que tengan sentido;
- ✓ ordenación y agrupación de partidas expuestas dentro de cada estado;
- ✓ identificación de agregados; y
- ✓ identificación de otra información a introducir en el cuerpo del estado

Las exigencias mínimas de revelación estarán contenidas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Se aclara que este ítem hace referencia a la presentación clara, precisa y concisa de las políticas contables definidas y aprobadas por la entidad.

Adicionalmente se requiere listar las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad acorde al siguiente ejemplo:

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

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

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1. Depósitos en instituciones financieras

5.2. Efectivo de uso restringido

5.3. Equivalentes al efectivo

5.4. Saldos en moneda extranjera

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.3. Construcciones en curso

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1.1. Subvenciones por pagar
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual
22.4. Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 24. OTROS PASIVOS
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 27. PATRIMONIO
27.1. Capital
27.2. Acciones
27.3. Instrumentos financieros
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo
NOTA 28. INGRESOS
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación
28.3. Contratos de construcción
NOTA 29. GASTOS
29.1.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros
29.2. Transferencias y subvenciones
29.3. Gasto público social
29.5. De actividades y/o servicios especializados
29.6. Operaciones interinstitucionales
29.7. Otros gastos
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
30.1. Costo de ventas de bienes
30.2. Costo de ventas de servicios
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
31.1. Costo de transformación - Detalle
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

NOTA	5.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo.	5.1.	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.138.381.361,91	15.259.237.421,00	-13.120.856.059,09
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.138.381.361,91	15.259.237.421,00	-13.120.856.059,09
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro			0,00
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00

Está conformado principalmente por recursos de Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, para la administración general y ejecución de los proyectos y por convenio con otras entidades, refleja un saldo de \$2,138,381,361.91 pesos con corte a diciembre 31 del 2021 de las operaciones que se realizan en moneda nacional, en las cuentas Bancos y Corporaciones. Este grupo con respecto al año anterior muestra una disminución, debido a la devolución de los recursos y rendimientos financieros del convenio que se tenía con la Gobernación del departamento del Choco, el cual fue liquidado por acuerdo mutuo entre las partes. A la fecha las cuentas bancarias de la entidad al cierre de la vigencia se encuentran conciliadas.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

5.2. Efectivo de uso restringido

5.3. Equivalentes al efectivo

5.4. Saldos en moneda extranjera

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

- 6.1. Inversiones de administración de liquidez**
- 6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos**
- 6.3. Instrumentos derivados y coberturas**

Activo

Pasivo

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

- 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos**
- 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios**
- 7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo**
- 7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

- 8.1. Préstamos concedidos**
- 8.2. Préstamos gubernamentales otorgados**
- 8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar**
- 8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo**
- 8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados**

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

9.1. Bienes y servicios

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10. Composición

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

10.3. Construcciones en curso

10.4. Estimaciones

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo (-) menos depreciación acumulada. Durante la vigencia 2021. El método utilizado en la depreciación es el de Línea Recta

Desembolsos que reconocieron como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. El efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo
- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso.

La entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

10. Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.244.559.910,99	11.123.949.139,94	120.610.771,05
1.6.05	Db	Terrenos	944.681.479,00	944.681.479,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega			0,00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	9.534.840.300,26	9.900.977.874,00	-366.137.573,74
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	214.668.602,50	134.981.478,00	79.687.124,50
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	856.505.904,78	692.079.294,00	164.426.610,78
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	355.524.897,26	355.821.044,00	-296.146,74
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevac.	258.400.000,00	292.915.000,00	-34.515.000,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	9.235.981,00	9.235.981,00	0,00
1.6.81	Db	bienes de arte y cultura	0,00	0,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-929.297.253,81	-1.206.743.010,06	277.445.756,25
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

Edificaciones son bienes de la institución para el desarrollo de sus actividades (oficinas) presenta variación representativa debido que en el año 2021 se presentaron una serie de ajuste por mayor valor registrado en el módulo de inventario, dicha variación corresponde a depuración de los bienes que dando estos ajustado en forma real. Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

En cuanto a la propiedad planta y equipo bienes muebles El Instituto de Investigaciones Ambientales del pacifico tiene en las cuentas contables 1660 Equipo médico científico por valor de 214.668.602,50; 1665 Muebles, enseres y equipo de oficina, por valor de 856.505.904,78, 1670 Equipo de Comunicación y Cómputo, por valor de 355.524.897,26 ;

1675 Equipos de transporte, tracción y elevación por un valor de \$258.400.000 y la 1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, por valor de \$ 9.235.981

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	DEP. ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
1660	Equipo médico científico	264.134.756,73	49.466.154,23	214.668.602,50
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.244.715.203,53	388.209.298,75	856.505.904,78
1670	Equipo de Comunicación y Cómputo	511.827.040,69	156.302.143,43	355.524.897,26
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	398.256.666,72	139.856.666,72	258.400.000,00
1680	Equipos de comedor y cocina	15.218.775,14	5.982.794,14	9.235.981,00
TOTAL		2.434.152.442,81	739.817.057,27	1.694.335.385,54

10.1 PPE – MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y QUIRURGICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSAS Y HOTELERIA	SIEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)											1.485.032.797,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	355.821.044,0	292.915.000,0	134.981.478,0	692.079.294,0			9.235.981,0		0,0	372.314.396,6
Adquisiciones en compras		54.587.439,0		103.463.240,6	214.263.717,0		0,0	0,0		0,0	372.314.396,6
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	54.883.586,0	34.515.000,0	23.776.116,0	49.837.106,0		0,0	0,0	0,0	0,0	163.011.808,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas		54.883.586,0	34.515.000,0	23.776.116,0	49.837.106,0						163.011.808,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL	0,0	355.524.897,0	258.400.000,0	214.668.602,6	856.505.905,0	0,0	0,0	9.235.981,0	0,0	0,0	1.694.335.385,6
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	0,0	355.524.897,0	258.400.000,0	214.668.602,6	856.505.905,0	0,0	0,0	9.235.981,0	0,0	0,0	1.694.335.385,6
(Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	156.302.143,5	139.856.666,7	49.466.154,3	388.209.298,8	0,0	0,0	5.136.162,6	0,0	0,0	738.970.425,8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		145.235.721,5	118.082.878,8	45.908.344,2	308.678.110,6			5.059.196,1			622.964.251,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual		11.066.422,0	21.773.787,9	3.557.810,1	79.531.188,2			76.966,5			116.006.174,6
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	199.222.753,5	118.543.333,3	165.202.448,3	468.296.606,2	0,0	0,0	4.099.818,4	0,0	0,0	955.364.959,8
(Saldo final - DA - DE)											
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	44,0	54,1	23,0	45,3	0,0	0,0	55,6	0,0	0,0	43,6

10.3. Construcciones en curso (NO APLICA)

10.4. Estimaciones

Vida útil Maquinaria y equipo 10 años. Equipos de comunicación y computación 5 años Equipos de transporte, tracción y elevación 5 años, Equipo médico y científico 5 años, Muebles, enseres y equipo de oficina 10 años, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería 10 años, Edificaciones 50 años

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	5,0
	Equipo médico y científico	5,0	5,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Repuestos	0	0
	Bienes de arte y cultura	10,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50,0	50,0
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

10.5. Revelaciones adicionales:

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

11.1. Bienes de uso público (BUP)

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

Revelaciones adicionales

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Composición

Generalidades

12.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

Generalidades

13.1. Detalle saldos y movimientos

13.2. Revelaciones adicionales

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

14.1. Detalle saldos y movimientos

14.2. Revelaciones adicionales

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

Generalidades

15.1. Detalle saldos y movimientos

15.2. Revelaciones adicionales

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Generalidades

16.1. Desglose – Subcuentas otros

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

17.1.1. Arrendador

17.1.2. Arrendatario

17.2. Arrendamientos operativos

17.2.1. Arrendador

17.2.2. Arrendatario

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

19.1. Revelaciones generales

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

20.1.5. Financiamiento banca central

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo

20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo

20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo

20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo

20.2.5. Financiamiento banca central

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.913.133.100,40	0,00	1.913.133.100,40	1.246.554.338,88	0,00	1.246.554.338,88	666.578.761,52
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.786.288.229,94	0,00	1.786.288.229,94	1.168.513.963,58	0,00	1.168.513.963,58	617.774.266,36
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00			0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros			0,00			0,00	0,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00			0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.068.393,00		2.068.393,00	35.240.065,00		35.240.065,00	-33.171.672,00
24.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasa	24.788.197,00		24.788.197,00	2.518.664,00		2.518.664,00	22.269.533,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	99.988.280,46		99.988.280,46	40.281.646,30		40.281.646,30	59.706.634,16

Dentro de este grupo la cuenta adquisición de bienes y servicios representa el saldo por pagar a los proveedores e igualmente a los ejecutores de convenios de cooperación firmados con diferentes instituciones para el desarrollo de investigaciones

- Este grupo muestra una disminución significativa del 0.65% comparado con el año anterior, debido al flujo de efectivo con ocasión a los desembolsos de las transferencias por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, ya que fueron girado los recurso en su totalidad y depuración de las cuentas.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

La cuenta de acreedores corresponde a los saldos por pagar por concepto de servicios públicos, seguros, vigilancia, dotación, honorarios que se adeudan a los contratistas de los diferentes proyectos, descuento por retenciones del mes de diciembre, y anticipos recibidos para la ejecución de proyectos que a la fecha se encuentran en ejecución.

21.1.2. Subvenciones por pagar

21.1...

21.1.7 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
DESCUENTOS DE NÓMINA			2,068,393.0				0,0		
Aportes a fondos pensionales			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Aportes a seguridad social en salud			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Sindicatos			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Cooperativas			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Fondos de empleados			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Libranzas			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Contratos de medicina prepagada			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Descuentos no autorizados			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Fondos mutuos			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Embargos judiciales			2,068,393.0				0,0		
Nacionales	PN		2,068,393,0			Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Seguros			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Cuenta de ahorro para el fomento de la con			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Otros descuentos de nómina			0,0				0,0		
Nacionales	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Nacionales	PJ					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PN					Seleccionar rango...			Si / No
Extranjeros	PJ					Seleccionar rango...			Si / No

Este rubro representa el valor de las obligaciones consolidadas por pagar a los empleados, originados por los servicios contractuales que estos han prestado a la entidad a 31 de diciembre y cuya obligación de pago vence dentro de los seis (06) meses siguientes al cierre del periodo contable, entre otras tenemos, embargos judiciales.

21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					SALDO FINAL 2020	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21.359.722,00	0,00	21.359.722,00	93.271.303,00	0,00	93.271.303,00	-71.911.581,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	21.359.722,00		21.359.722,00	93.271.303,00		93.271.303,00	-71.911.581,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00			0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00			0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00			0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	21.359.722,00	0,00	21.359.722,00	93.271.303,00	0,00	93.271.303,00	-71.911.581,00
(+) Beneficios		A corto plazo	21.359.722,00	0,00	21.359.722,00	93.271.303,00	0,00	93.271.303,00	-71.911.581,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Este rubro representa el valor de las obligaciones consolidadas por pagar a los empleados, originados por los servicios contractuales que estos han prestado a la entidad a 31 de diciembre, como son el pago de las cesantías, que efectivamente son para pagar en la vigencia 2022 al fondo nacional del ahorro

Presentado este rubro una disminución entre el año inmediatamente anterior y el actual del 4.36% por la depuración de saldos y dicha cuenta.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

23.1. Litigios y demandas

23.2. Garantías

23.3. Provisiones derivadas

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24.1. Desglose – Subcuentas otros

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 27. PATRIMONIO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.865.501.437,67	9.867.879.380,25	-2.377.942,58
3.1.05	Cr	Capital fiscal	8.003.720.497,53	8.006.977.440,11	-3.256.942,58
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1.860.901.940,14	4.043.244.684,27	-2.182.342.744,13
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	879.000,00	-2.182.342.744,13	2.183.221.744,13
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00
3.1.14	Cr	Reservas			0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0,00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0,00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0,00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0,00

Composición

El patrimonio del Instituto de investigaciones ambientales del pacifico proviene de aportes del presupuesto Nacional y 3 socios, dada su calidad de Entidad sin Ánimo de Lucro.

A cierre del ejercicio el Patrimonio muestra el saldo de \$ **9,865,501,437,67** pesos la variación corresponde a los Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual, subsanando el error hecho que hoy nos presenta una disminución tanto en los activos como en el patrimonio.

Esta situación se puede evidenciar en el estado de cambios en el patrimonio de un periodo a otro, donde se muestra los diferentes movimientos contables.

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

27.1. Capital

27.2. Acciones

27.3. Instrumentos financieros

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	16.879.900.061,00	11.785.401.929,36	5.094.498.131,64
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios			0,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	16.879.900.061,00	11.752.047.105,36	5.127.852.955,64
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	0,00	33.354.824,00	-33.354.824,00

Los ingresos en el Instituto de investigaciones ambientales del pacifico provienen de aporte del Presupuesto Nacional a través de Transferencias que envía el Ministerio de Ambiente, y Desarrollo Sostenible en esta vigencia 2021, mostrando un incremento de recursos en 5,127,852,955.64 pesos

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	16.879.900.061,00	11.752.047.105,36	5.127.852.955,64
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16.879.900.061,00	11.752.047.105,36	5.127.852.955,64
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	16.879.900.061,00	11.752.047.105,36	5.127.852.955,64
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	0,00	33.354.824,00	-33.354.824,00
4.8.02	Cr	Ingresos Diverso	0,00	33.354.824,00	-33.354.824,00

- De acuerdo a lo aprobado en el presupuesto el Ministerio de Ambiente, y Desarrollo Sostenible envió la totalidad de los recursos para el funcionamiento e investigación de la institución.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

28.3. Contratos de construcción

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	16.879.021.061,00	13.967.744.673,49	2.911.276.387,51
5.1	Db	De administración y operación	6.100.596.538,00	6.404.513.233,00	-303.916.695,00
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.093.825.400,00	349.851.011,93	743.974.388,07
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0,00
5.5	Db	Gasto público social	9.622.199.073,00	7.166.123.845,56	2.456.075.227,44
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	62.400.050,00	47.256.583,00	15.143.467,00

Están representados por los gastos generales, de administración y de inversión. Los gastos fueron de \$16.879.021.061,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.100.596.538,00	6.404.513.233,00	-303.916.695,00	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	6.100.596.538,00	6.404.513.233,00	-303.916.695,00	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.324.057.691,00	3.192.679.597,00	131.378.094,00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0,00	0,00	0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	594.235.929,00	572.886.640,00	21.349.289,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	10.920.000,00	10.601.940,00	318.060,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	979.830.904,00	1.047.982.632,00	-68.151.728,00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	110.700.522,00	162.723.105,00	-52.022.583,00		
5.1.11	Db	Generales	1.037.708.423,00	1.379.579.986,00	-341.871.563,00		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	43.143.069,00	38.059.333,00	5.083.736,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		

Están representados en los gastos generados por la entidad en desarrollo de sus actividades administrativas y técnicas, relacionadas con personal de planta y contratadas por servicios técnicos para cumplir funciones que no están incluidas dentro de la panta de personal de la entidad, presentando un saldo a la fecha de \$ 6,100,596,538 con una disminución con respecto al año inmediatamente anterior del 1.049%.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.093.825.400,00	349.851.011,93	743.974.388,07
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	1.093.825.400,00	349.851.011,93	743.974.388,07
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.093.825.400,00	349.851.011,93	743.974.388,07
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles			0,00
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0,00
5.3.69	Db	Por garantías			0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0,00

- Se presentan las diferentes depreciaciones de los activos de acuerdo al desgaste, a su vida útil.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

29.3. Transferencias y subvenciones

29.4. Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	9.622.199.073,00	7.166.123.845,56	2.456.075.227,44
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.01.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.01.05	Db	Generales			0,00
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.01.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.01.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.02		SALUD	0,00	0,00	0,00
5.5.02.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.02.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.02.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.02.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.02.05	Db	Generales			0,00
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.02.07	Db	Condonación servicios de salud a vinculados			0,00
5.5.02.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0,00	0,00	0,00
5.5.03.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.03.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.03.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.03.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.03.05	Db	Generales			0,00
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.03.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.03.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.04		VIVIENDA	0,00	0,00	0,00
5.5.04.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.04.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.04.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.04.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.04.05	Db	Generales			0,00
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.04.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.04.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	0,00	0,00	0,00
5.5.05.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.05.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.05.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.05.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.05.05	Db	Generales			0,00
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.05.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.05.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.06		CULTURA	0,00	0,00	0,00
5.5.06.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.06.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.06.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.06.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.06.05	Db	Generales			0,00
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.06.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.06.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	0,00	0,00	0,00
5.5.07.01	Db	Sueldos y salarios			0,00
5.5.07.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00
5.5.07.03	Db	Contribuciones efectivas			0,00
5.5.07.04	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
5.5.07.05	Db	Generales			0,00
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios			0,00
5.5.07.07	Db	Prestaciones sociales			0,00
5.5.07.08	Db	Gastos de personal diversos			0,00
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	9.622.199.073,00	7.166.123.845,56	2.456.075.227,44
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación			0,00
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación			0,00
5.5.08.03	Db	Actividades de adecuación			0,00
5.5.08.04	Db	Investigación	9.622.199.073,00	7.166.123.845,56	2.456.075.227,44
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental			0,00
5.5.08.06	Db	Estudios y proyectos			0,00
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica			0,00
5.5.08.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	0,00	0,00	0,00
5.5.50.01	Db	Para vivienda			0,00
5.5.50.02	Db	Para educación			0,00
5.5.50.03	Db	Para asistencia social			0,00
5.5.50.05	Db	Para compra de tierra			0,00
5.5.50.06	Db	Para distritos de riego			0,00
5.5.50.07	Db	Para centros de conciliación y comisarías			0,00
5.5.50.08	Db	Servicio de energía			0,00
5.5.50.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

Esta cuenta registra todas las erogaciones por concepto de actividades que se desarrollan en las actividades investigativas promovidas por el IIAP en las cuatro (4) sedes que posee el instituto que son: Guapi, Tumaco, Alto Sanjuán, Buenaventura: El saldo es de \$9.622.199.073 corresponde a ejecución de los proyectos de inversión ejecutado durante el año 2021, frente a los gastos de inversión del año inmediatamente anterior aumento en un 0.74% por el efecto de las acciones desarrolladas en los convenios

29.5. De actividades y/o servicios especializados

29.6. Operaciones interinstitucionales

29.7. Otros gastos

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

30.1. Costo de ventas de bienes

30.2. Costo de ventas de servicios

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

31.1. Costo de transformación - Detalle

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO VON JHON NIUMANN
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021-2020
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Periodo	2021	Periodo	Aumento	%	Aumento
				2020	disminución	disminución	
		\$		\$			
INGRESOS OPERACIONALES		16.879.900.061		11.785.401.929			43,2%
43	Venta de servicios (9)	0		0			0,0%
43.90	Otros servicios	0		0			0,0%
44	Transferencias (10)	16.879.900.061		11.752.047.105			43,6%
44.28	Otras transferencias corrientes	16.879.900.061		11.752.047.105			43,6%
48	Otros Ingresos	0		33.354.824			100,0%
48.02	financieros	0		33.354.824			100,0%
GASTOS OPERACIONALES		16.879.900.061		11.785.401.929			43,2%
51	De administración (11)	6.100.596.538		6.404.513.233			-4,7%
51.01	Servicios personales	3.324.057.691		3.192.679.597			4,1%
51.02	Contribuciones Imputadas	0		0			0,0%
51.03	Contribuciones Efectivas	594.235.929		572.886.640			3,7%
51.04	Aportes Sobre la Nómina	10.920.000		10.601.940			3,0%
51.07	Prestaciones Sociales	979.830.904		1.047.982.632			100,0%
51.08	Gastos de Personal Diversos	110.700.522		162.723.105			100,0%
51.11	Generales (12)	1.037.708.423		1.379.579.986			-24,8%
51.20	Impuestos Contribuciones y Tasas	43.143.069		38.059.333			13,4%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	1.093.825.400		349.851.012			212,7%
53.30	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	0		0			0,0%
53.51	Deterioro de propiedad planta y equipo	0		0			100,0%
53.60	Depreciacion de propiedades planta y	1.093.825.400		349.851.012			100,0%
55	Gasto publico social (13)	9.622.199.073		7.166.123.846			34,3%
55.08	Medio ambiente	9.622.199.073		7.166.123.846			34,3%
58	OTROS GASTOS (14)	62.400.050		47.256.583			32,0%
58.02	Comisiones y otros gastos	0		0			0,0%
58.04	Financieros	62.400.050		47.256.583			32,0%
58.15	Ajustes de ejercicios anteriores	-		-			0,0%
59	Cierre de Ingresos Gastos y Costos	879.000		-2.182.342.744			100,0%
59.05	Cierre de Ingresos Gastos y Costos	879.000		-2.182.342.744			100,0%


WILLIAM KLINGER BRAHAN
Director General IIAP


JACKSON A. BLANDON LOZANO
Contador IIAP
T.P. No. 124226-T


AMINTA MURILLO GOMEZ
Revisora Fiscal
T.P. No. 44558-T

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO JOHN VON NEUMANN
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE 2021
 (Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	(1)	9.895.501.438
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE	2021-2021 (2)	27.622.058
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	(3)	<u><u>9.867.879.380</u></u>

 WILLIAM KLINGER BRAHAN Director General IIAP	 JACKSON A. BLANDON LOZANO Contador IIAP T.P. No. 124226-T	 AMINTA MURILLO GOMEZ Revisora Fiscal T.P. No. 44558-T
---	---	--

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO JHON VON NEUMANN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE 2021-2020
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Periodo	2021	Periodo	2020	Aumento o disminución	o % Aumento o disminución	Código	PASIVO	Periodo	2021	Periodo	2020	Aumento o disminución	o % Aumento o disminución
	CORRIENTE		2.138.381.361,91		15.834.535.888,02		-13.696.154.526,11		-86,5%						
1.1	Efectivo (1)		2.138.381.361,91		15.759.569.727,75		-13.621.188.365,84		-86,4%	22	Depósito y exigibilidades		0		0
11.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.138.381.361,91		15.759.569.727,75		-13.621.188.365,84		-86,4%	22.08	Operaciones de crédito público		0		0
11.33	EQUIVALENTE AL EFECTIVO		0		0		0		0,0%	21.15	financieros		0		0
11.33.01	Certificados de Deposito de Ahorro a termino						0		0,0%	21.15	Fondos comprados y pactos de recompra		0		0
13	Deudores (2)		0		74.966.160		-74.966.160,27		-100,0%	22	Deuda pública		0		0
13.37	Transferencias por cobrar		0		55.916.557		-55.916.557,27		-100,0%	22.03	Interna				
13.84	Otras cuentas por cobrar		0		19.049.603		-19.049.603,00		-100,0%	24	Cuentas por pagar (5)		1.939.023.549,50		1.489.644.227
										24.01	Adquisición de Bienes y Servicios		1.786.288.229,94		1.168.513.963,58
										24.24	Descuentos de Nomina		2.068.393		35.240.065,00
										24.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre		25.890.449,10		242.865.396,10
										24.40	Impuestos Contribuciones y Tasas		24.788.197		2.518.664,00
										24.70	Recursos recibidos de los sistemas Generales de Pensiones y Risgos laborales		0		224.492,00
										24.90	Otras cuentas por pagar		99.988.280,46		40.281.646,30
										25	Beneficios a los Empleados (7)		21.359.722		93.271.303
16	Propiedades, planta y equipo (3)		11.244.559.910,99		11.123.949.140		120.610.771,05		1,1%	25.11	Salarios y prestaciones sociales		21.359.722		93.271.303,00
16.05	Terrenos		944.681.479		944.681.479		0		0,0%	29	Otros pasivos		1.534.262.016,73		15.247.027.455,00
16.15	PATENTES		0		0		0		0,0%	29.02	Recursos Recibidos en Administracion		1.534.262.016,73		15.247.027.455,00
16.15.01	Construcciones en curso-Edificaciones		0		0		0		0,0%	31.1	PATRIMONIO (8)		9.895.501.437,67		9.867.879.380,25
16.40	Edificios y casa		9.534.840.300,26		9.900.977.874,00		-366.137.573,74		-3,7%		Patrimonio institucional		0		9.867.879.380,25
16.60	Equipo médico y científico		214.668.602,50		134.981.478,00		79.687.124,50		59,0%						-9.867.879.380,25
16.65	Muebles, enseres y equipos de oficina		856.505.904,78		692.079.294,00		164.426.610,78		23,8%	31.05	Capital fiscal		8.033.720.497,53		8.006.977.440,11
16.70	Equipos de comunicación y computación		355.524.897,26		355.821.044,00		-296.146,74		-0,1%	31.09	Resultados del ejercicios anteriores		1.860.901.940,14		26.743.057,42
16.75	Equipo de transporte, tracción y elevac.		258.400.000		292.915.000,00		-34.515.000,00		-11,8%	31.10	Resultados del ejercicio		879.000		-2.856.740.018,62
16.80	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		9.235.981		9.235.981,00		0,00		0,0%	3110	Resultados del ejercicio				25.537.088,23
16.81	bienes de arte y cultura		0,00		0,00		0,00		0,0%	3116	Dividendos y participac. decretados				472.860,00
16.85	Depreciación acumulada		-929.297.253,81		-12.206.743.010,06		11.277.445.756,25		-92,4%						-472.860,00
19	Otros activos (4)		7.205.453		11.205.453,00		-4.000.000,00		-35,7%						
	TOTAL ACTIVO		13.390.146.725,90		26.969.690.480,96		-13.579.543.755,06		-50,4%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13.390.146.726		26.697.822.365,23
															-13.307.675.639,33
															-49,8%


WILLIAM KLINGER BRAHAN
Director General IIAP


JACKSON ALBEIRO BLANDON LOZANO
Contador IIAP
T.P. No. 124226-T


AMINTA MURILLO GOMEZ
Revisora Fiscal
T.P. No. 56348-T

DICTAMEN REVISORIA FISCAL 2021

Señores

Asamblea General Ordinaria Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico IIAP

En mi calidad de Revisor Fiscal del IIAP, les presento a continuación mi informe de Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021 comparados con los de 2020, así mismo, las actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas por el Estatuto, la Ley y demás normas concordantes.

INFORME DE GESTIÓN DE LA REVISORÍA FISCAL

Mi revisión se realizó de acuerdo con las disposiciones consagradas en el Código de Comercio, especialmente los Artículos 207 al 209, en la Ley 145 de 1960 adicionada por la Ley 43 de 1990, y el Estatuto del IIAP.

Desarrollé la Auditoría Integral aplicando lo consagrado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia según lo dispuesto en la Ley 43 de 1990. Esta actividad contempla la planeación y ejecución de la Revisoría, a fin de obtener seguridad razonable que los Estados Financieros estén libres de errores importantes y que reflejen la situación financiera y el resultado de las operaciones del IIAP.

La Auditoría Integral involucró la realización de pruebas en el área tributaria, financiera, gestión, sistemas, revisión analítica de los Estados Financieros por el año 2021.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión

1. *He examinado los Balances Generales del IIAP al 31 de diciembre de 2021 y sus correspondientes Estados de resultados, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera, y de Flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros, que se acompañan, fueron certificados por el Director WILLIAM KLINGER BRAHAN y Contador del IIAP JACKSON A. BLANDON LOZANO, quienes son responsables de su preparación y adecuada presentación, con las revelaciones hechas a través de las Notas y dando cumplimiento a normas,*

como lo establece el Decreto 2649 de 1993, formando con ellos un todo indivisible. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mismos fundamentado en mis auditorías.

2. *Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de Revisor Fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría de estados financieros implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros, y evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la Administración, los riesgos de errores materiales considerando los controles internos relevantes y la presentación integral de los estados financieros en conjunto. Considero que mi auditoría provee una base razonable para la opinión sobre los estados financieros.*

3. *Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Las incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas, basándose en los estados financieros.*

Las normas requieren que el Revisor cumpla con requerimientos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Institución que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

La ejecución del trabajo se llevó a cabo atendiendo las actividades previamente planificadas, con el fin de que sean realizadas de manera eficaz y que me permitiese obtener una seguridad razonable sobre la situación Financiera y resultados de la entidad.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión

- 4. Basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; que las operaciones registradas y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos de la entidad, a las disposiciones de la Asamblea General y a las decisiones de la Junta Directiva. .*

- 5. La administración del IIAP ha dado cumplimiento oportuno a la presentación de los informes requeridos por la administración de Impuestos y demás entidades y organismos que los han solicitado.*

- 6. Así mismo declaro el cumplimiento en relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO, en el ejercicio económico de 2021, presentó oportunamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el período y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo*

- 7. El informe de gestión por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, ha sido preparado por la Administración del Instituto para dar cumplimiento a disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. De conformidad con las normas legales, me he cerciorado de que: (a) El informe de gestión contiene todas las informaciones exigidas por la Ley, y (b) La información contable que contiene el citado informe concuerda con la de los estados financieros auditados correspondientes al año 2021.*

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aminta Murillo Gomez'. The signature is fluid and cursive, with the first name 'Aminta' being the most prominent.

AMINTA MURILLO GOMEZ
Revisora Fiscal
T.P. No. 44558-T