

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO VON JHON NIUMANN

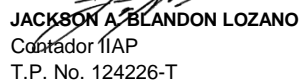
ESTADO DE RESULTADO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022-2021

(Cifras en pesos)

Código	Concepto	Periodo 2022	Periodo 2021	Aumento o disminución	% Aumento o disminución
		\$	\$		
	INGRESOS OPERACIONALES	12.438.141.513,50	16.879.900.061	-4.441.758.547,50	-26,3%
43	Venta de servicios (9)	0	0	0	0,0%
43.90	Otros servicios	0	0	0	0,0%
44	Transferencias (10)	12.294.715.021,50	16.879.900.061,00	-4.585.185.039,50	-27,2%
44.28	Otras transferencias corrientes	12.294.715.021,50	16.879.900.061,00	-4.585.185.039,50	-27,2%
48	Otros Ingresos financieros	143.426.492,00	0	143.426.492,00	100,0%
48.02		143.426.492,00	0	143.426.492,00	100,0%
	GASTOS OPERACIONALES	12.438.141.513,50	16.879.900.061,00	-4.441.758.547,50	-26,3%
51	De administración (11)	6.534.178.445,85	6.100.596.538,00	433.581.907,85	7,1%
51.01	Sueldos y Salarios	3.496.532.558,20	3.324.057.691,00	172.474.867,20	5,2%
51.02	Contribuciones Imputadas	2.957.657,00	0	2.957.657,00	0,0%
51.03	Contribuciones Efectivas	626.558.145,00	594.235.929,00	32.322.216,00	5,4%
51.04	Aportes Sobre la Nómina	11.534.748,00	10.920.000,00	614.748,00	5,6%
51.07	Prestaciones Sociales	1.041.046.084,65	979.830.904,00	61.215.180,65	6,2%
51.08	Gastos de Personal Diversos	0	110.700.522,00	-110.700.522,00	-100,0%
51.11	Generales (12)	1.302.693.656,00	1.037.708.423,00	264.985.233,00	25,5%
51.20	Impuestos Contribuciones y Tasas	52.855.597,00	43.143.069,00	9.712.528,00	22,5%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	\$ 445.743.884,87	\$ 1.093.825.400,00	-648.081.515,13	-59,2%
53.30	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones	0	164.528.146,00	-164.528.146,00	100,0%
53.51	Deterioro de propiedad planta y equipo	0	0	0	0,0%
53.60	Depreciacion de propiedades planta y	445.743.884,87	929.297.253,81	-483.553.368,94	-52,0%
55	Gasto publico social (13)	5.363.428.538,85	9.622.199.073	-4.258.770.534,15	-44,3%
55.08	Medio ambiente	5.363.428.538,85	9.622.199.073	-4.258.770.534,15	-44,3%
58	OTROS GASTOS (14)	94.715.643,93	62.400.050,00	32.315.593,93	51,8%
58.02	Comisiones y otros gastos	0	0	0	0,0%
58.04	Financieros	94.715.643,93	62.400.050,00	32.315.593,93	51,8%
58.15	Ajustes de ejercicios anteriores	-	-	0	0,0%
59	Cierre de Ingresos Gastos y Costos	75.000,00	879.000,00	-804.000,00	100,0%
59.05	Cierre de Ingresos Gastos y Costos	75.000,00	879.000,00	-804.000,00	100,0%


WILLIAM KLINGER BRAHAN
 Director General IIAP

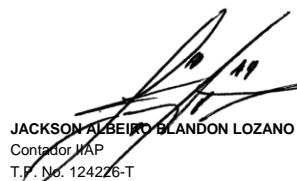

JACKSON A. BLANDON LOZANO
 Contador IIAP
 T.P. No. 124226-T


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

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO JHON VON NEUMANN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE 2022-2021
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Periodo	2022	Periodo	2021	Aumento	o % Aumento	o	Código	PASIVO	Periodo	2022	Periodo	2021	Aumento	o % Aumento	o
						disminución	disminución								disminución	disminución	
	CORRIENTE		2.407.956.660,20		2.138.381.361,91		269.575.298,29	12,6%		CORRIENTE		3.933.646.634,32		3.494.645.288,23		439.001.346,09	11,2%
1.1	Efectivo (1)		2.407.956.660,20		2.138.381.361,91		269.575.298,29	12,6%	22	Depósito y exigibilidades		0		0		0	0,0%
	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.407.956.660,20		2.138.381.361,91		269.575.298,29	12,6%	22.08	Operaciones de crédito público		0		0		0	0,0%
11.10			2.407.956.660,20		2.138.381.361,91		269.575.298,29	12,6%		financieros		0		0		0	0
									21.15	Fondos comprados y pactos de recompra		0		0		0	0
11.33	EQUIVALENTE AL EFECTIVO		0		0		0	0,0%	22	Deuda pública		0		0		0	0
11.33.01	Certificados de Deposito de Ahorro a termino						0	0,0%	22.03	Interna							
13	Deudores (2)		0		0		0,00	0,0%	24	Cuentas por pagar (5)		2.564.442.316,74		1.939.023.549,50		625.418.767,24	32,3%
13.37	Transferencias por cobrar		0		0		0,00	0,0%	24.01	Adquisición de Bienes y Servicios		2.263.621.058,46		1.786.288.229,94		477.332.828,52	26,7%
13.84	Otras cuentas por cobrar		0		0		0,00	0,0%	24.24	Descuentos de Nomina		24.366.606,00		2.068.393,00		22.298.213,00	1078,0%
									24.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre		80.806.039,10		25.890.449,10		54.915.590,00	212,1%
									24.40	Impuestos Contribuciones y Tasas		24.318.924,00		24.788.197,00		-469.273,00	-1,9%
									24.70	Recursos recibidos de los sistemas Generales de Pensiones y Risgos laborales		0		0		0,00	0,0%
	NO CORRIENTE		11.421.266.411,79		11.251.765.363,99		169.501.047,80	1,5%	24.90	Otras cuentas por pagar		161.329.689,18		99.988.280,46		61.341.408,72	61%
16	Propiedades, planta y equipo (3)		11.414.060.958,79		11.244.559.910,99		169.501.047,80	1,5%	25	Beneficios a los Empleados (7)		72.968.288,85		21.359.722,00		51.608.566,85	241,6%
16.05	Terrenos		944.681.479,00		944.681.479,00		0	0,0%	25.11	Salarios y prestaciones sociales		72.968.288,85		21.359.722,00		51.608.566,85	241,6%
16.15	PATENTES		0		0		0	0,0%	29	Otros pasivos		1.296.236.028,73		1.534.262.016,73		-238.025.988,00	-15,5%
16.15.01	Construcciones en curso-Edificaciones		0		0		0	0,0%	29.02	Recursos Recibidos en Administracion		1.296.236.028,73		1.534.262.016,73		-238.025.988,00	-15,5%
16.40	Edificios y casa		9.733.805.910,26		9.534.840.300,26		198.965.610,00	2,1%		PATRIMONIO (8)		9.895.576.437,67		9.895.501.437,67		75.000,00	0,0%
16.60	Equipo médico y científico		270.554.262,50		214.668.602,50		55.885.660,00	26,0%	31.1	Patrimonio institucional		0		0		0,00	0,0%
16.65	Muebles, enseres y equipos de oficina		1.109.550.671,78		856.505.904,78		253.044.767,00	29,5%	31.05	Capital fiscal		8.033.720.497,53		8.033.720.497,53		0,00	0,0%
16.70	Equipos de comunicación y computación		414.031.398,26		355.524.897,26		58.506.501,00	16,5%	31.09	Resultados del ejercicios anteriores		1.861.780.940,14		1.860.901.940,14		879.000,00	0,0%
16.75	Equipo de transporte, tracción y elevac.		254.800.000,00		258.400.000,00		-3.600.000,00	-1,4%	31.10	Resultados del ejercicio		75.000,00		879.000,00		-804.000,00	-91,5%
16.80	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		8.973.381,00		9.235.981,00		-262.600,00	-2,8%									
16.81	bienes de arte y cultura		0,00		0,00		0,00	0,0%									
16.85	Depreciación acumulada		-1.322.336.144,01		-929.297.253,81		-393.038.890,20	42,3%									
19	Otros activos (4)		7.205.453,00		7.205.453,00		0,00	0,0%									
TOTAL ACTIVO			13.829.223.071,99		13.390.146.725,90		439.076.346,09	3,3%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			13.829.223.071,99		13.390.146.725,90		439.076.346,09	3,3%





WILLIAM KLINGER BRAVAN
 Director General IIAP


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


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

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO JOHN VON NEUMANN
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	(1)	9.895.576.437,67
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022-2021	(2)	75.000,00
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	(3)	<u>9.895.501.437,67</u>

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

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO (IIAP)	12
NOTA 1. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACIFICO	12
1.1. Identificación y funciones.....	12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto	13
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	14
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	14
2.1. Bases de medición.....	14
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	14
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	15
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	15
2.5. Otros aspectos	15
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	15
3.1. Juicios.....	15
3.2. Estimaciones y supuestos.....	15
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	15
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28
Composición	28
5.1. Depósitos en instituciones financieras	28
5.2. Efectivo de uso restringido	28
5.3. Equivalentes al efectivo	28
5.4. Saldos en moneda extranjera	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS NOTA	28
Composición	28
6.1. Inversiones de administración de liquidez	28
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	28
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	28
Composición	28
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	28

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	28
7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	28
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	28
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR NOTA	28
Composición	28
8.1. Préstamos concedidos.....	28
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	28
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar.....	28
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo	28
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	28
NOTA 9. INVENTARIOS	28
Composición	28
9.1. Bienes y servicios	28
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29
10.3. Construcciones en curso.....	29
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Mueble.....	29
10.2. PPE – INMUEBLES	29
10.3. Construcciones en curso (NO APLICA)	29
10.4. Estimaciones	29
10.5. Revelaciones adicionales:.....	29
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	29
Composición	29
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	29
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	29
Revelaciones adicionales.....	29
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	29
Composición	29
Generalidades.....	29
12.1. Detalle saldos y movimientos	29
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	29
Composición	29
Generalidades.....	29
13.1. Detalle saldos y movimientos	29
13.2. Revelaciones adicionales	29

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	29
Composición	29
14.1. Detalle saldos y movimientos	29
14.2. Revelaciones adicionales	29
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	29
Composición	29
Generalidades.....	30
15.1. Detalle saldos y movimientos	30
15.2. Revelaciones adicionales.....	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	30
Composición	30
Generalidades.....	30
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	30
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	30
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	30
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	30
17.1. Arrendamientos financieros.....	30
17.1.1. Arrendador	30
17.1.2. Arrendatario	30
17.2. Arrendamientos operativos	30
17.2.1. Arrendador	30
17.2.2. Arrendatario	30
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	30
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	30
Composición	30
19.1. Revelaciones generales	30
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	30
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	30
Composición	30
20.1. Revelaciones generales	30
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	30
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	30
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo	30
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo	31

20.1.5.	Financiamiento banca central	31
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	31
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo	31
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo	31
20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo	31
20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo	31
20.2.5.	Financiamiento banca central	31
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	31
	Composición	31
21.1.	Revelaciones generales	31
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	31
21.1.2.	Subvenciones por pagar	31
21.1.7.	Descuentos de nomina	31
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	31
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	31
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
	Composición	31
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	31
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	31
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	31
22.4.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	31
NOTA 23.	PROVISIONES	31
	Composición	31
23.1.	Litigios y demandas	31
23.3.	Provisiones derivadas	31
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	32
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	32
24.2.	Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	32
24.3.	Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	32
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	32
25.1.	Activos contingentes	32
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	32
25.2.	Pasivos contingentes	32
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	32

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	32
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	32
26.1. Cuentas de orden deudoras	32
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	32
NOTA 27. PATRIMONIO.....	32
Composición.....	32
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....	32
27.1. Capital.....	32
27.2. Acciones.....	32
27.3. Instrumentos financieros.....	32
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo	32
NOTA 28. INGRESOS.....	32
Composición.....	32
Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	32
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado.....	32
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	32
28.3. Contratos de construcción.....	32
NOTA 29. GASTOS.....	33
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	33
29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros	33
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	33
29.3. Transferencias y subvenciones.....	33
29.4. Gasto público social.....	33
29.5. De actividades y/o servicios especializados.....	33
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	33
29.7. Otros gastos	33
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	33
30.1. Costo de ventas de bienes.....	33
30.2. Costo de ventas de servicios.....	33
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	33
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	33
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	33
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión	33

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	33
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	33
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	34
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	34
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	34
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	34
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	34
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	34
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	34
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	34
Generalidades	34
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	34
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34
Composición	34
5.1. Depósitos en instituciones financieras	35
5.2. Efectivo de uso restringido.....	35
5.3. Equivalentes al efectivo.....	35
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	35
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	35
Composición	35
6.1. Inversiones de administración de liquidez	35
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	35
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	35
Composición	35
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	35
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	35
7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	35
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	35
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	36
Composición	36
8.1. Préstamos concedidos	36
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	36
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar.....	36

8.4.	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	36
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	36
NOTA 9.	INVENTARIOS	36
	Composición	36
9.1.	Bienes y servicios	36
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36
	Composición	37
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	37
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	40
10.3.	Construcciones en curso (NO APLICA)	41
10.4.	Estimaciones	41
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	41
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	41
	Composición	41
11.1.	Bienes de uso público (BUP).....	41
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)	41
	Revelaciones adicionales.....	41
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	42
	Composición	42
	Generalidades	42
12.1.	Detalle saldos y movimientos.....	42
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	42
	Composición	42
	Generalidades.....	42
13.1.	Detalle saldos y movimientos.....	42
13.2.	Revelaciones adicionales.....	42
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	42
	Composición	42
14.1.	Detalle saldos y movimientos.....	42
14.2.	Revelaciones adicionales.....	42
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	42
	Composición	42
	Generalidades.....	42
15.1.	Detalle saldos y movimientos.....	42

15.2.	Revelaciones adicionales	43
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	43
	Composición	43
	Generalidades	43
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	43
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	43
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	43
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	43
17.1.	Arrendamientos financieros	43
17.1.1.	Arrendador	43
17.1.2.	Arrendatario	43
17.2.	Arrendamientos operativos	43
17.2.1.	Arrendador	43
17.2.2.	Arrendatario	43
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN	43
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	44
	Composición	44
19.1.	Revelaciones generales	44
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	44
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	44
	Composición	44
20.1.	Revelaciones generales	44
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo	44
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	44
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo	44
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo	44
20.1.5.	Financiamiento banca central	44
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	44
20.2.1.	Financiamiento interno de corto plazo	44
20.2.2.	Financiamiento interno de largo plazo	44
20.2.3.	Financiamiento externo de corto plazo	45
20.2.4.	Financiamiento externo de largo plazo	45
20.2.5.	Financiamiento banca central	45
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	45

Composición	45
21.1. Revelaciones generales	45
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	45
21.1.2. Subvenciones por pagar	46
21.1...n. xxxxxxxxx	46
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	46
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	46
Composición	46
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	47
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	47
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	47
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	47
NOTA 23. PROVISIONES	47
Composición	47
23.1. Litigios y demandas	47
23.2. Garantías	47
23.3. Provisiones derivadas.....	48
NOTA 24. OTROS PASIVOS	48
Composición	48
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	48
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	48
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	48
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	48
25.1. Activos contingentes	48
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	48
25.2. Pasivos contingentes	48
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	48
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	48
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	48
26.1. Cuentas de orden deudoras	48
26.2. Cuentas de orden acreedoras	49
NOTA 27. PATRIMONIO	49
Composición	49
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....	

27.1.	Capital	49
27.2.	Acciones	49
27.3.	Instrumentos financieros	49
27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	49
NOTA 28.	INGRESOS.....	50
	Composición	50
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	50
28.1.1.	Ingresos fiscales - Detallado	51
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	51
28.3.	Contratos de construcción	51
NOTA 29.	GASTOS	51
	Composición	51
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	52
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	52
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros	53
29.3.	Transferencias y subvenciones	53
29.4.	Gasto público social.....	53
29.5.	De actividades y/o servicios especializados.....	53
29.6.	Operaciones interinstitucionales.....	53
29.7.	Otros gastos	54
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	54
	Composición	54
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	54
30.2.	Costo de ventas de servicios	54
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	54
	Composición	54
31.1.	Costo de transformación - Detalle.....	54
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	54
	Composición	54
32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión	54
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	54
	Composición	54
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ..	54
	Composición	54

34.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	55
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	55
	Generalidades	55
35.1.	Activos por impuestos corrientes y diferidos	55
35.2.	Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	55
35.3.	Ingresos por impuestos diferidos	55
35.4.	Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	55
35.5.	Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	55
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	55
	Generalidades	55
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	55

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

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 4° 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 2022 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 2022 se tuvo en cuenta el Instructivo No. 001 del 01 de diciembre de 2022, emanado de la CGN, el cual contiene las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2023 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) meses 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

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

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 2022.

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

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 los 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 superávits 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.

➤ **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

Composición

- 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**

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

10.3. Construcciones en curso

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Mueble

10.2. PPE – INMUEBLES

10.3. Construcciones en curso (NO APLICA)

10.4. Estimaciones

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

- 21.1. Revelaciones generales**
 - 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**
 - 21.1.2. Subvenciones por pagar**
 - 21.1.7. Descuentos de nomina**
- 21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda**
- 21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda**

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

- 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**
- 23.3. 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

Composición

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

Ingresos de transacciones sin contraprestación

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

28.3. Contratos de construcción

NOTA 29. GASTOS

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

29.3. Transferencias y subvenciones

29.4. 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 COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,407,956,660.20	2,138,381,361.91	269,575,298.29
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,407,956,660.20	2,138,381,361.91	269,575,298.29
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

Está conformado principalmente por recursos del 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 \$2.407.956.660.20 pesos con corte a diciembre 31 del 2022, de las operaciones que se realizan en moneda nacional, en las cuentas Bancos y Corporaciones. Este rubro presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$269.575.298.29 este saldo resulta de los recursos enviado por el Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible y los convenios ejecutados en la vigencia y producto de esto se amparan las reservas presupuestales.

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 2022. 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.

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.414.060.958,79	11.244.559.910,99	169.501.047,80
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	9.733.805.910,26	9.534.840.300,26	198.965.610,00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	270.554.262,50	214.668.602,50	55.885.660,00
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	1.109.550.671,78	856.505.904,78	253.044.767,00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computacion	414.031.398,26	355.524.897,26	58.506.501,00
1.6.75	Db	equipo de transporte y traccion y elevacion	254.800.000,00	258.400.000,00	-3.600.000,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor ,cocina, despensa y otereria	8.973.381,00	9.235.981,00	-262.600,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.322.336.144,01	-929.297.253,81	-393.038.890,20
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)			0,00

Edificaciones son bienes de la institución para el desarrollo de sus actividades (oficinas) presenta variación representativa debido que en el año 2022 se realizan mejoras continuas a los inmuebles.

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 \$270.554.262.50; 1665 Muebles, enseres y equipo de oficina, por valor de \$1.109.550.671.78; 1670 Equipo de Comunicación y Cómputo, por valor de \$414.031.398.26; 1675 equipos de transporte, tracción y elevación por un valor de \$254.800.000.00 y la 1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, por valor de \$8.973.381.00

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	DEP. ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
1660	Equipo médico científico	368.229.336.52	97.675.074.02	270.554.562.50
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.557.742.457.91	448.191.786.13	1.109.550.671.78
1670	Equipo de Comunicación y Cómputo	644.483.661.28	230.452.263.02	414.031.398.26
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	440.360.000.03	185.560.000.03	254.800.000.00
1680	Equipos de comedor y cocina	14.956.175.14	5.982.794,14	8.973.381.00
TOTAL		3.025.771.630.88	967.861.917.34	2.057.909.713.54

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	944.681.479,00	9.733.805.920,26					10.678.487.399,26
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Adquisiciones en compras							0,00
Adquisiciones en permutas							0,00
Donaciones recibidas							0,00
Sustitución de componentes							0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
* Especificar tipo de transacción 1							0,00
* Especificar tipo de transacción 2							0,00
* Especificar tipo de transacción ...n							0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Disposiciones (enajenaciones)							0,00
Baja en cuentas							0,00
Sustitución de componentes							0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
* Especificar tipo de transacción 1							0,00
* Especificar tipo de transacción 2							0,00
* Especificar tipo de transacción ...n							0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	944.681.479,00	9.733.805.920,26	0,0	0,0	0,0	0,0	10.678.487.399,26
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	944.681.479,00	9.733.805.920,26	0,0	0,0	0,0	0,0	10.678.487.399,26
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	354.474.226,67	0,0	0,0	0,0	0,0	354.474.226,67
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		189.480.196,54					189.480.196,54
+ Depreciación aplicada vigencia actual		164.994.030,13					164.994.030,13
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	944.681.479,00	9.379.331.693,59	0,0	0,0	0,0	0,0	10.324.013.172,59
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	3,64	0,0	0,0	0,0	0,0	3,32
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00

10.3. Construcciones en curso (NO APLICA)

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		ANOS DE VIDA UTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
TIPO	CONCEPTOS		
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

17.1.1.1. Revelaciones generales

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		SALDO FINAL 2021
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.287.525.591,46	0,00	2.287.525.591,46	1.786.288.229,94	0,00	1.786.288.229,94	501.237.361,52
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.287.525.591,46	0,00	2.287.525.591,46	1.786.288.229,94	0,00	1.786.288.229,94	501.237.361,52
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			0,00			0,00	0,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00			0,00	0,00

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 un aumento significativo del 32.3% comparado con el año anterior, debido a la baja disminución de la ejecución de los convenios 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

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

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

21.1.2. Subvenciones por pagar

21.1...n. xxxxxxxxx

21.1.7 Descuentos de nomina

Anexo. 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 re ne gociación o corrección?
DESCUENTOS DE NÓMINA			24,366,606.0				0.0		
Aportes a fondos pensionales			13,205,945.0				0.0		
Nacionales	PN	1	13,205,945.0	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			11,160,661.0				0.0		
Nacionales	PN	1	11,160,661.0	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 cuyo pago se debe efectuar al mes siguientes del cierre contable.

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		SALDO FINAL 2021
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72,968,288.85	0.00	72,968,288.85	21,359,722.00	0.00	21,359,722.00	51,608,566.85
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	72,968,288.85		72,968,288.85	21,359,722.00		21,359,722.00	51,608,566.85
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			0.00			0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o			0.00			0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00
		RESULTADO NETO DE LOS	72,968,288.85	0.00	72,968,288.85	21,359,722.00	0.00	21,359,722.00	51,608,566.85
(+) Beneficios		A corto plazo	72,968,288.85	0.00	72,968,288.85	21,359,722.00	0.00	21,359,722.00	51,608,566.85
(-) 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	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 2023 al fondo nacional del ahorro, y los parafiscales.

Presentado este rubro un aumento entre el año inmediatamente anterior y el actual del 241.6%

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

Composición

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

25.1.1. 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

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

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9,895,576,437.67	9,895,501,437.67	75,000.00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	8,033,720,497.53	8,033,720,497.53	0.00
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	1,861,780,940.14	1,860,901,940.14	879,000.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	75,000.00	879,000.00	-804,000.00

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 \$ 9,865,576.437.67 pesos la variación corresponde a los Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución.

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

NOTA **28.** INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	12,438,141,513.50	16,879,900,061.00	-4,441,758,547.50
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	12,294,715,021.50	16,879,900,061.00	-4,585,185,039.50
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	143,426,492.00	0.00	143,426,492.00

Los ingresos en el Instituto de investigaciones ambientales del pacifico provienen de aporte del Presupuesto Nacional a través de Transferencias que envía el Ministerio del Medio Ambiente, y Desarrollo Sostenible en esta vigencia 2022, mostrando una disminucion de recursos en 26.3%.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA **28.** INGRESOS
Anexo **28.1.** INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	12,294,715,021.50	16,879,900,061.00	-4,585,185,039.50
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	12,294,715,021.50	16,879,900,061.00	-4,585,185,039.50
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	12,294,715,021.50	16,879,900,061.00	-4,585,185,039.50
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

- 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

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12,438,141,513.50	16,879,900,061.00	-4,440,954,547.50
5.1	Db	De administración y operación	6,534,178,445.85	6,100,596,538.00	433,581,907.85
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	445,743,884.87	1,093,825,400.00	-648,081,515.13
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social	5,363,428,538.85	9,622,199,073.00	-4,258,770,534.15
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	94,715,643.93	62,400,050.00	32,315,593.93
5.9	Db	Cierre de Ingresos Gastos y Costos	75,000.00	879,000.00	-804,000.00

Están representados por los gastos generales, de administración y de inversión. Los gastos fueron de \$12.438.141.513.50.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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 planta de personal de la entidad, presentando un saldo a la fecha de \$ 6.534.178.445.85 con un aumento con respecto al año inmediatamente anterior del 7.1%.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.534.178.445,85	6.100.596.538,00	433.581.907,85
5.1	Db	De Administración y Operación	6.534.178.445,85	6.100.596.538,00	433.581.907,85
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.496.532.558,20	3.324.057.691,00	172.474.867,20
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	2.957.657,00	0,00	2.957.657,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	626.558.145,00	594.235.929,00	32.322.216,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	11.534.748,00	10.920.000,00	614.748,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.041.046.084,65	979.830.904,00	61.215.180,65
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	110.700.522,00	-110.700.522,00
5.1.11	Db	Generales	1.302.693.656,00	1.037.708.423,00	264.985.233,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	52.855.597,00	43.143.069,00	9.712.528,00

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	445.743.884,87	1.093.825.400,00	-648.081.515,13
		DEPRECIACIÓN	445.743.884,87	1.093.825.400,00	-648.081.515,13
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	\$ 445.743.884,87	\$ 1.093.825.400,00	-648.081.515,13

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

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.4.	GASTO PÚBLICO SOCIAL

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5,363,428,538.85	9,622,199,073.00	-4,258,770,534.15
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	5,363,428,538.85	9,622,199,073.00	-4,258,770,534.15
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	5,363,428,538.85	9,622,199,073.00	-4,258,770,534.15

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: Quibdó, Guapi, Tumaco, Buenaventura: El saldo es de \$5.363.428.538.85 corresponde a ejecución de los proyectos de inversión ejecutado durante el año 2022, frente a los gastos de inversión del año inmediatamente anterior se presenta una disminución en un 44.3% por menor ejecución de convenio de cooperación.

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

Composición

31.1. Costo de transformación - Detalle

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

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

Composición

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

Composición

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

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