CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	diciembre 2020	diciembre 2019	Variaciones $	Variaciones %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	**5**	$ 19,787,936,681.87	$ 15,450,313,041.43	$4,337,623,640	28.07%
Cuentas por cobrar	**7**	$ 12,798,228,309.15	$ 14,065,229,659.52	-$1,267,001,350	-9.01%
Inventarios	**9**	$ 283,187,566.00		$283,187,566	100.00%
Avances y anticipos entregados	**16**	$ 2,090,816,156.42	$ 731,719,898.38	$1,359,096,258	185.74%
Recursos entregados en administración	**16**	$ 25,280,033.00		$25,280,033	100.00%
Total activos corrientes		**$ 34,985,448,746.44**	**$ 30,247,262,599.33**	**$4,738,186,147**	**15.66%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Depósitos entregados en garantía	**16**	$ 654,727,266.50	$ 654,727,266.50	$0	0.00%
Propiedad Planta y equipo	**10**	$ 4,435,769,921.86	$ 4,756,271,105.38	-$320,501,184	-6.74%
Total activos no corrientes		**$ 5,090,497,188.36**	**$ 5,410,998,371.88**	**-$320,501,184**	**-5.92%**
TOTAL ACTIVO		**$ 40,075,945,934.80**	**$ 35,658,260,971.21**	**$4,417,684,964**	**12.39%**
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	**21**	$ 726,528,842.31	$ 609,728,309.87	$116,800,532	19.16%
Beneficios a los empleados	**22**	$ 521,075,514.00	$ 476,653,743.00	$44,421,771	9.32%
Otros pasivos	**24**	$ 82,078,607.85	$ 3,868,762,557.33	-$3,786,683,949	-97.88%
Total pasivos corrientes		**$ 1,329,682,964.16**	**$ 4,955,144,610.20**	**-$3,625,461,646**	**-73.17%**
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivos estimados y provisiones	**23**	$ 628,147,960.00	$ 1,724,567,664.00	-$1,096,419,704	-63.58%
Total pasivos no corrientes		**$ 628,147,960.00**	**$ 1,724,567,664.00**	**-$1,096,419,704**	**-63.58%**
TOTAL PASIVO		**$ 1,957,830,924.16**	**$ 6,679,712,274.20**	**-$4,721,881,350**	**-70.69%**
PATRIMONIO					
Capital fiscal		$ 3,540,864,665.71	$ 3,540,864,665.71	$0	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores		$ 28,164,419,192.40	-$ 2,772,415,938.32	$30,936,835,131	-1115.88%
Resultados del ejercicio		$ 6,412,831,152.53	$ 28,210,099,969.62	-$21,797,268,817	-77.27%
TOTAL PATRIMONIO	**27**	**$ 38,118,115,010.64**	**$ 28,978,548,697.01**	**$9,139,566,314**	**31.54%**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**$ 40,075,945,934.80**	**$ 35,658,260,971.21**	**$4,417,684,964**	**12.39%**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**25 y 26**	**$ 8,916,333,832.88**	**$ 3,678,488,776.45**	**$5,237,845,056**	**142.39%**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**25 y 26**	**$ 363,193,933,571.00**	**$ 339,463,336,622.21**	**$23,730,596,949**	**6.99%**

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
Director General
(Adjunto certificación)

LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
TP-136387-T

YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor Fiscal
TP 190531-T

***Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.**

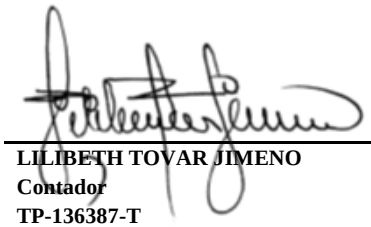
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(cifras en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 2020	Diciembre 2019	Variaciones $	Variaciones %
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN					
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
TASAS					
Tasa por utilización de recursos naturales		$ 769.118.160,90	$ 2.820.848.820,34	-$ 2.051.730.659	-72,73%
Tasa por contaminación de recursos naturales		$ 11.655.397.714,22	$ 15.781.260.850,70	-$ 4.125.863.136	-26,14%
Tasa de seguimiento e instrumentos de control		$ 38.201.010,80	$ 97.104.303,16	-$ 58.903.292	-60,66%
TOTAL INGRESOS POR TASAS		**$ 12.462.716.885,92**	**$ 18.699.213.974,20**	**-$ 6.236.497.088**	**-33,35%**
LICENCIAS					
Licencias Ambientales		$ 39.197.528,00	$ 39.026.753,00	$ 170.775	0,44%
Evaluaciones Ambientales		$ 478.978.255,00	$ 660.825.947,91	-$ 181.847.693	-27,52%
TOTAL INGRESOS POR LICENCIAS Y EVALUACIONES		**$ 518.175.783,00**	**$ 699.852.700,91**	**-$ 181.676.918**	**-25,96%**
SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL					
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia actual		$ 20.824.896.738,17	$ 17.654.558.449,62	$ 3.170.338.289	17,96%
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia anterior		$ 2.848.853.281,00	$ 1.134.518.128,00	$ 1.714.335.153	151,11%
TOTAL INGRESOS SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIA		**$ 23.673.750.019,17**	**$ 18.789.076.577,62**	**$ 4.884.673.442**	**26,00%**
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
Contribuciones Sector Electrico		$ 1.103.983.427,00	$ 0,00	$ 1.103.983.427	100,00%
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		$ 493.676.861,00	$ 510.042.343,00	-$ 16.365.482	-3,21%
TOTAL OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		**$ 1.597.660.288,00**	**$ 510.042.343,00**	**$ 1.087.617.945,00**	**0,00%**
INTERESES DE MORA		**$ 109.547.832,22**	**$ 294.299.917,02**	**-$ 184.752.085**	**-62,78%**
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBU	**28.1.1**	**$ 38.361.850.808,31**	**$ 38.992.485.512,75**	**-$ 630.634.704**	**-1,62%**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					0,00%
Porcentaje Ambiental		$ 359.084.068,32	$ 537.134.126,25	-$ 178.050.058	-33,15%
Para proyectos de inversión		$ 50.000.000,00			
Bienes recibidos sin contraprestación		$ 212.780.000,00			
Donaciones		$ 283.187.566,00			
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**28.1.2**	**$ 905.051.634,32**	**$ 537.134.126,25**	**-$ 178.050.058**	**100,00%**

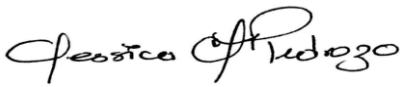
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES					
Fondos recibidos		$ 4.619.759.428,07	$ 6.531.124.483,00	-$ 1.911.365.055	-29,27%
Operaciones sin flujo de efectivo		$ 102.918.000,00	$ 757.735.090,00	-$ 654.817.090	-86,42%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**28.1.3**	**$ 4.722.677.428,07**	**$ 7.288.859.573,00**	**-$ 2.566.182.145**	**-35,21%**
TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRE	**28.1**	**$ 43.989.579.870,70**	**$ 46.818.479.212,00**	**-$ 2.828.899.341**	**-6,04%**
Gastos de administración y operación	**29.1**	$ 21.475.819.207,49	$ 21.837.651.545,81		
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	**29.2**	$ 5.074.570.718,31	$ 3.106.848.274,84	$ 1.967.722.443	63,34%
Transferencias	**29.3**	$ 56.344.395,00	$ 948.301.163,20	-$ 891.956.768	-94,06%
Gasto publico social	**29.4**	$ 12.666.585.163,27	$ 20.296.122.323,15	-$ 7.629.537.160	-37,59%
Operaciones interinstitucionales	**29.6**	$ 10.215.415,00	$ 7.829.001,00	$ 2.386.414	100,00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**29**	**$ 39.283.534.899,07**	**$ 46.196.752.308,00**	**-$ 6.913.217.409**	**-14,96%**
OTROS INGRESOS					
Ingresos Financieros		$ 395.836.676,74	$ 405.054.205,05	-$ 9.217.528	-2,28%
Ingresos diversos		$ 1.151.832.819,67	$ 27.071.214.969,84	-$ 25.919.382.150	-95,75%
Reversión de pérdidas de deterioro de valor		$ 271.861.805,03	$ 277.257.119,30	-$ 5.395.314	-1,95%
TOTAL OTROS INGRESOS	**28.2**	**$ 1.819.531.301,44**	**$ 27.753.526.294,19**	**-$ 25.933.994.993**	**-93,44%**
OTROS GASTOS					
Gastos por comisiones		$ 46.305.909,44	$ 51.515.857,71	-$ 5.209.948	-10,11%
Financieros		$ 37.814.729,27	$ 80.136.765,09	-$ 42.322.036	100,00%
Gastos diversos		$ 28.624.481,83	$ 33.500.605,77	-$ 4.876.124	-14,56%
TOTAL OTROS GASTOS	**29.7**	**$ 112.745.120,54**	**$ 165.153.228,57**	**-$ 52.408.108**	**-31,73%**
RESULTADO DEL PERÍODO		**$ 6.412.831.152,53**	**$ 28.210.099.969,62**	**-$ 21.797.268.817**	**-77,27%**



CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
Director General
(Adjunto certificación)



LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
TP-136387-T



YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor Fiscal
TP 190531-T
(Adjunto Dictámen)

***Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.**

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

a 31 de diciembre del 2020

Cifras en pesos colombianos

	Capital fiscal	Resultados acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a diciembre del 2019	**$ 3.540.864.665,71**	**-$ 2.772.415.938,32**	**$ 28.210.099.969,62**	**$ 28.978.548.697,01**
Apropiación del resultado del periodo 2019		$ 28.210.099.969,62	-$ 28.210.099.969,62	$ 0,00
Reclasificación de Impactos por transición				$ 0,00
Cambios en los resultados acumulados		$ 2.726.735.161,10		$ 2.726.735.161,10
Resultado del periodo 2020			$ 6.412.831.152,53	$ 6.412.831.152,53
Saldo a diciembre del 2019	**$ 3.540.864.665,71**	**$ 28.164.419.192,40**	**$ 6.412.831.152,53**	**$ 38.118.115.010,64**

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
Director General
(Adjunto certificación)

LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
TP-136387-T

YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor Fiscal
TP 190531-T
(Adjunto Dictámen)

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
Estado de Flujos de Efectivo Individual
A 31 de diciembre del 2020
Cifras en pesos colombianos

	Nota	diciembre 2020	diciembre 2019
Flujos de Efectivo por actividades de Operación			
Ganancia del año		**$ 6,412,831,152.53**	**$ 28,210,099,970.00**
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo	**37**		
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		$ 5,051,405,859.31	$ 2,825,897,824.00
Pérdida por baja en cuenta de activos financieros		$ 37,814,729.27	$ 80,136,765.00
Ajuste gasto de provisión por litigios		$ 23,164,859.00	$ 280,950,451.00
Pérdida por baja en cuenta de activos no financieros		$ 12,000,316.68	$ 15,898,811.00
Gastos Operaciones sin flujo de efectivo		$ 10,215,415.00	$ 8,020,374.00
Ajustes al peso		$ 123,807.15	
Ingresos por recuperación beneficios a empleados		-$ 2,561,576.00	
Ingresos que no generan flujo de efectivo		-$ 3,872,522.42	-$ 37,921,514.00
Otros ingresos que no generan flujo de efectivo		-$ 25,814,158.25	
Bienes recibidos en actividades sin contraprestación		-$ 212,780,000.00	
Reversión por pérdidas por deterioro de valor		-$ 271,861,805.03	-$ 277,257,119.00
Donaciones en especie		-$ 283,187,566.00	
Recuperación de provisiones		-$ 1,119,584,563.00	-$ 27,030,602,456.00
Indemnizaciones			-$ 2,000,000.00
Total Ganancia ajustada		**$ 9,627,893,948.24**	**$ 4,073,223,106.00**
Cambios en activos y pasivos de operación			
(-) Aumento de deudores		-$ 3,024,073,543.92	-$ 2,464,885,800.00
(-) Aumento en avances y anticipos entregados		-$ 1,359,096,258.04	-$ 321,020,271.00
(-) Disminución de cuentas por pagar		$ 132,275,468.54	-$ 2,407,420,863.00
(+) Aumento en pasivos beneficios a empleados		$ 46,983,347.00	$ 52,870,750.00
(-) Aumento en los recursos entregados en administración		-$ 25,280,033.00	
(-) Disminución de otros pasivos		-$ 3,786,683,949.48	$ 2,075,759,346.00
Efectivo neto proveniente de acividades de operación		**$ 1,612,018,979.34**	**$ 1,008,526,268.00**
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
(-)Compras de Activos fijos (propiedad planta y equipo		-$ 1,130,500.00	-$ 352,012,437.00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		**-$ 1,130,500.00**	**-$ 352,012,437.00**
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento (Disminución) de Utilidades Acum		$ 2,726,735,160.72	-$ 1,885,246,290.00
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		**$ 2,726,735,160.72**	**-$ 1,885,246,290.00**
Aumento o disminución en el efectivo y equivalentes al efectivo		$ 4,337,623,640.06	-$ 1,228,732,459.00
Efectivo y equivalentes de efectivo a comienzo de año		$ 15,450,313,041.43	$ 16,679,045,500.00
Efectivo y equivalentes de efectivo diciembre 2020		**$ 19,787,936,681.49**	**$ 15,450,313,041.00**

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
Director General

LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
TP-136387-T

YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor Fiscal
TP 190531-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPARATIVO CON EL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 5
1.1. Identificación y funciones 5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 6
1.3. Base normativa y periodo cubierto 6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 7
2.1. Bases de medición 7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 7
2.5. Otros aspectos 7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 8
3.1. Juicios 8
3.1.1. Reconocimiento en la cuenta de inventarios insumos de repuestos 8
3.2. Estimaciones y supuestos 8
3.2.1. Deterioro de valor de las Cuentas por cobrar 8
3.2.2. Estimación de los activos contingentes en cuentas de orden 8
3.3. Correcciones contables 9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES. 9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 18
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras 18
5.2. Efectivo de uso restringido 18
5.3. Equivalentes al efectivo 18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 20
7.2. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios 20
7.17. Otras cuentas por cobrar 24
7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo 25
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 28
NOTA 9. INVENTARIOS 28
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 29

10.1. Propiedad, Planta y equipo muebles 30
10.2. Propiedad, planta y equipo inmuebles 31
10.4. Estimaciones 32
10.4.1. Depreciación línea recta 32
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 32
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 32
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 32
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 32
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 32
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 32
16.1 DETALLE DE OTROS AVANCES Y ANTICIPOS 33
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 34
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 34
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 34
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 34
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 34
21.1. Revelaciones generales 34
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 34
21.1.5. Recursos a favor de terceros 35
21.1.7 Descuentos de nómina 36
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas 36
21.1.17. Otras cuentas por pagar 37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 38
NOTA 23. PROVISIONES 38
23.1. Litigios y demandas 38
NOTA 24. OTROS PASIVOS 39
NOTA 25. ACTIVOS CONTINGENTES 40
25.1. Activos contingentes 40
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes: 40
25.2. Pasivos contingentes 41
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 41
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 43
26.1. Cuentas de orden deudoras 43
26.2. Cuentas de orden acreedoras 44

NOTA 27. PATRIMONIO 44
NOTA 28. INGRESOS..... 45
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 45
28.1.1. Ingresos fiscales detallado 45
28.1.2. Transferencias y subvenciones detallado 46
28.1.3. Operaciones interinstitucionales detallado 46
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 47
NOTA 29. GASTOS 47
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 48
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 48
29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros 49
29.3. Transferencias y subvenciones 49
29.4. Gasto público social 49
29.6. Operaciones interinstitucionales 49
29.7. Otros gastos 50
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS……..50
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN……...50
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION ENTIDAD CONCEDENTE…….....50
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES……..50
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA……..50
NOTA 34. IMPUESTO A LAS GANANCIAS……..50
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES……...50
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 51

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Corporación Autónoma Regional del Magdalena, es un ente corporativo de carácter público encargado de administrar el medio ambiente y propender por el desarrollo sostenible del Magdalena. Es un ente del orden nacional que como su nombre lo indica, cuenta con autonomía administrativa y financiera, así como personería jurídica.

Su jurisdicción abarca todo el territorio del departamento de Magdalena conformada por 29 municipios y un Distrito especial. Fue creada mediante el artículo 1 de la Ley 28 del 16 de marzo de 1988 y modificada por la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993 y el Régimen de las Corporaciones. El Decreto 1768 del 3 de agosto de 1994 por el cual se desarrolló parcialmente el literal h del artículo 116 de la Ley 99 de 1993 en lo relacionado con el establecimiento, organización o reforma de las Corporaciones Autónomas Regionales y de las Corporaciones de régimen especial creadas o transformadas por la Ley 99/93.

Los órganos superiores de dirección y administración son: La Asamblea Corporativa, El Consejo Directivo y el Director General.

SISTEMA DE GESTIÓN: Para el sostenimiento del Sistema de Gestión, la Corporación efectuó actualización y creación de procedimientos que permitiera garantizar la operación de la entidad y la consecución de las metas institucionales.

Los cambios se dieron en el marco de las necesidades de la Entidad y en cumplimiento de los requisitos legales tales como:

- ✓ Decreto Único Reglamentario 1069 de 2015 establecen las responsabilidades especificas en el comité de conciliación y las del secretario técnico. -Proceso de Gestión Jurídica
- ✓ Decreto 207 de 2017 las autoridades públicas del orden nacional competentes para proferir actos administrativos de contenido general y abstracto que no sean suscritos por el presidente de la República reglamentarán los plazos para que los ciudadanos o grupos de interés participen en el proceso de producción normativa. – Proceso de Gestión Documental.
- ✓ Decreto 1499 de 2017 por el cual deroga la Ley 872 de 2003 reglamentado por el Decreto 4485 de 2019 “actualización de la NTC GP 1000:2009 norma técnica de calidad para la gestión pública). – Todos los procesos actualizados.
- ✓ Ley 1437 de 2011, «las autoridades promoverán y atenderán las iniciativas de los ciudadanos, organizaciones y comunidades encaminadas a intervenir en los procesos de deliberación, formulación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública. – Proceso de Educación Ambiental y Participación Ciudadana.
- ✓ Estrategia Nacional de Prevención, Seguimiento, Control y Vigilancia Forestal, adoptada por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MADS), el cual contempla la elaboración, adopción y aplicación de Protocolos, para unificar y mejorar los procesos de administración forestal. – Proceso de Gestión Ambiental.
- ✓ Resolución 0316 de 01 de marzo de 2018 expedida por Minambiente, por la cual establecen disposiciones relacionadas con la gestión de los aceites de cocina usados. – Proceso de Gestión Ambiental.

- ✓ Resolución N°0472 de 2017 -RCD expedida por Minambiente, por la cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en las actividades de construcción y demolición – RCD. – Proceso de Gestión Ambiental.
- ✓ Resolución 1752 de 23 de junio de 2017 en su artículo segundo establece la generación de un procedimiento que garantice la formalización del instrumento de gestión ambiental para el nodo – ventanilla de negocios verdes. – Proceso de Gestión Ambiental y Planificación Estratégica Corporativa y Ambiental.
- ✓ Decreto 1499 de 2017 articulo 2.2.22.2.1., a fin de seguir manteniendo el Sistema de Gestión de la Corporación, se actualiza la documentación del Sistema de Gestión en los procesos de Gestión Financiera, Gestión Administrativa, Planificación Estratégica Corporativa y Ambiental, y Gestión del Talento Humano.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En el proceso de registro, preparación y revelación de la información contable y financiera, CORPAMAG está aplicando las normas contables para Entidades de Gobierno según la resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, el Catálogo General de Cuentas del Plan de Cuentas de la Contabilidad Pública según la resolución 620 del año 2015 versión 2015.09 lo cual hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las Entidades Públicas Colombianas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros elaborados por la Entidad están elaborados cumpliendo lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables establecidas por la Corporación, bajo dicho marco, cumpliendo así con la base contable de acumulación (o devengo). La base de valoración aplicada es el costo histórico.

Los Estados Financieros han sido preparados en base al principio de entidad en marcha, las políticas contables se han aplicado de modo consistente a lo largo del ejercicio.

El juego completo de Estados Financieros preparados por la Entidad es: El Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados, El Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones a los Estados Financieros, expresados en pesos colombianos y abarcan los periodos terminados a 31 de diciembre del 2020 comparativos con el periodo 31 de diciembre del 2019.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Corporación presenta estados financieros individuales y no presenta Entidades agregadas en su información financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los activos y pasivos que difieren en su naturaleza o función son susceptibles, a veces, de medición según distintos criterios. La Corporación Autónoma Regional del Magdalena ha utilizado las siguientes bases de medición de acuerdo a las partidas del Balance:

Partida del Balance	Base de medición
Efectivo y Equivalentes	Valor nominal del derecho en efectivo
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	Costo histórico
Propiedad Planta y Equipo	Costo histórico
Cuentas por pagar	Valor de la transacción
Beneficios a empleados	Valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera
Provisiones	Valor que refleje la mejor estimación del desembolso que la Entidad tendría que cancelar.
Ingresos y Gastos	Valor de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada en la medición de cada una de las partidas contables y de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano, y los estados financieros están expresados en pesos.

La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos. La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por CORPAMAG. Se considerará que una partida es material cuando se encuentre entre rango del 2 al 5% dependiendo del grupo de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o gastos al que pertenece.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

NO APLICA

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

NO APLICA

2.5. Otros aspectos

NO APLICA

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

3.1. Juicios

El juicio profesional debe ejercerse con un criterio o enfoque prudencial, el cual consiste, en seleccionar la opción más conservadora, procurando en todo momento que la decisión se tome sobre bases equitativas para los usuarios de la información financiera, ante ello el profesional encargado del área financiera ha aplicado los siguientes juicios en el reconocimiento de las siguientes partidas contables reflejadas en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:

3.1.1. Reconocimiento en la cuenta de inventarios insumos de repuestos

Teniendo en cuenta lo establecido en el Marco Conceptual para las Entidades de Gobierno párrafo 6.1.1, los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

Así mismo, de acuerdo al párrafo 2.1 del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Teniendo en cuenta lo anterior durante la vigencia 2019, se realizó la reclasificación a cuentas de orden las cuentas por cobrar por concepto de multas de las cuales existe una remota posibilidad de recaudo, tomando en cuenta la evidencia existente de la imposibilidad de pago de los deudores, habiendo realizado, el área encargada, las gestiones respectivas de investigación de bienes de los mismos; así mismo se tomó en cuenta la doctrina compilada de la Contaduría General de la nación a 31 de Diciembre del 2018, ver CONCEPTO No. 20182000059281 DEL 19-11-2018 y CONCEPTO No. 20182000003761 DEL 14-02-2018, por lo cual se estableció que su posibilidad de recaudo es remota, aplicando el juicio profesional, llegando a la conclusión de reclasificar el valor de $1.235.241.067 pesos a cuentas de orden.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Deterioro de valor de las Cuentas por cobrar

Durante la vigencia del año 2020 la Corporación realizó cambios en la estimación del cálculo de deterioro de valor de las cuentas por cobrar, al aplicar los cambios en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno conforme a la resolución 425 del 2019 de la Contaduría General de la Nación, en lo concerniente a la tasa de interés utilizada para el cálculo del valor presente, que de acuerdo a esta modificación es la tasa TES aplicada en los plazos similares en los que se espera recuperar la cartera, este cambio de política contable no requiere la Re expresión de los estados financieros de acuerdo a lo establecido en el artículo 2° de dicha resolución.

3.2.2. Estimación de los activos contingentes en cuentas de orden

De acuerdo a lo establecido en el Marco Normativo de las Entidades de Gobierno modificado por la resolución 425 del 2019, la Corporación realizó la medición de los activos contingentes reconocidos en cuentas de orden, de acuerdo a lo establecido en la resolución 425 del 2019 de la Contaduría

General de la nación, la cual establece en el nuevo marco normativo en el capítulo III párrafo 4 lo siguiente: La medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del activo contingente será el valor presente de los valores que la entidad espera recibir. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para recibir los recursos.4

3.3. Correcciones contables

NO APLICA

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

NO APLICA

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, serán equivalentes al efectivo:

a. las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
b. las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso,
c. los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad; y
d. los recursos en efectivo entregados en administración.

El efectivo y los equivalentes al efectivo son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el activo es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por CORPAMAG y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo recibido.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional, que es el peso colombiano, definida para la presentación de información bajo el Nuevo Marco Normativo.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el recurso es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por ésta y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo recibido.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la Corporación no reconocerá estos recursos como disponibles, sino que realizará su reconocimiento en la cuenta contable denominada “Efectivo de Uso Restringido” para este tipo de operaciones, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros el origen de esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de la Entidad (pasivo), para efectos de presentación del Estado de situación financiera al corte del periodo contable, se deberán presentar el efecto neto de dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Estado de situación financiera. Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año, o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

- **CUENTAS POR COBRAR**

Son cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Corporación Autónoma Regional del Magdalena-CORPAMAG, derivadas del desarrollo de su objeto misional o de la prestación de servicios que representan derechos a reclamar efectivo, o equivalentes de efectivo u otros bienes y servicios.
Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Entidad, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
El reconocimiento se realizará en el momento en el que la Corporación, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se preste un servicio, se hace una venta y se transfieren los riesgos y beneficios del bien; y, en el caso de las cuentas por cobrar sin contraprestación, los derechos por concepto de transferencias, tasas e impuestos, se reconocen en el momento de su facturación según la periodicidad establecida en la normatividad que origina el derecho.
La Corporación seguirá generando los intereses moratorios de sus cuentas por cobrar de acuerdo a lo establecido en sus políticas internas para tal fin.
Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo, se medirán por el valor de la transacción y en la medición posterior se mantendrán por el valor de la transacción.

Para las cuentas por cobrar de difícil recaudo se reconocerán los intereses de mora en cuentas de orden. Se debe tener en cuenta la siguiente política para el reconocimiento de los intereses moratorios:
Las cuentas por cobrar que tengan de 1 a 360 días de vencimiento se causarán intereses de mora reconociendo una cuenta por cobrar por intereses y un ingreso por intereses y para las cuentas por cobrar de 361 días de mora en adelante, los intereses se reconocerán en cuentas de orden.

- **DETERIORO DE VALOR DE CUENTAS POR COBRAR**

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser evaluados con fiabilidad. Se analizará anualmente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:
La Corporación ha optado como política contable realizar el cálculo del deterioro de valor de las cuentas por cobrar de manera individual, así: al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias, se considera que hay riesgo de pérdida de valor de las cuentas por cobrar cuando superen los 360 días de mora.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos.

- **INVENTARIOS**

La Corporación ha reconocido en sus estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2020 en la partida de inventarios, elementos de repuestos y accesorios recibidos en una transacción sin contraprestación y ha realizado la medición de dichas partidas de acuerdo a lo establecido en el párrafo 7 del numeral 9 Capítulo I Inventarios, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en el cual se establece que cuando se adquiera un inventario en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. Estas partidas reconocidas en el inventario se esperan consumir en un periodo inferior a un año, los cuales se usarán para el mantenimiento de activos fijos necesarios para el desarrollo de actividades relacionadas con cumplimiento del objeto misional de la Corporación.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente por su costo, la Entidad ha definido como política contable que reconocerá como Propiedad Planta y Equipo los activos que cumplan con el siguiente criterio materialidad:

ACTIVO	CRITERIO DE MATERIALIDAD
Terrenos y Edificios	Siempre se reconocen como activos
Maquinaria y equipo.	Que su costo supere 1 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Que su costo supere 1 SMMLV
Equipo de computación y comunicación	Que su costo supere 1 SMMLV
Flota y Equipo de Transporte	Que su costo supere 1 SMMLV

- **DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**

  El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

  La Entidad, ha definido como política contable que los siguientes activos, de acuerdo al criterio de materialidad dado a continuación, deberán ser objeto de aplicación de la presente política.

CLASE DE ACTIVO	CRITERIO DE MEDICIÓN
Terrenos y Edificios	Siempre que se tenga indicio de deterioro
Maquinaria y equipo.	Que su costo supere 30 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Que su costo supere 30 SMMLV
Equipo de computación y comunicación	Que su costo supere 30 SMMLV
Flota y Equipo de Transporte	Que su costo supere 30 SMMLV

La Corporación evaluará como mínimo al final del período contable si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

- **OTROS ACTIVOS**

Los otros activos representan los avances y anticipos sobre convenios que entrega la Entidad, para la ejecución de convenios y acuerdos, además representan los valores entregados por CORPAMAG, en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como lo correspondiente a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

También hacen parte del rubro de otros activos los Recursos Entregados en Administración que, para la Corporación, representa los recursos en efectivo a favor de la Entidad que se originan en contratos de encargos fiduciarios para el cobro del peaje y sobretasa al peaje. Así mismo encontramos en el rubro de otros activos Depósitos entregados en Garantías, que para la Corporación constituye depósitos judiciales.

➢ CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la Corporación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera que haya un futuro pago a cargo de la entidad.

La Corporación reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.
Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y,
c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la Corporación se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, este reconocimiento se realizará por el valor de la transacción.
Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción

➢ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado de la Corporación, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe. Esta política ilustra su tratamiento contable, tomando como referencia el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La Entidad agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: los sueldos, las prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

➢ PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

PROVISIONES

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;

b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente, pero el valor exacto final o la fecha de pago son inciertos. Las provisiones son un subconjunto de pasivos que se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales Y trámites arbitrales en contra de CORPAMAG.

De acuerdo a lo planteado por CORPAMAG a través de la resolución 3084 del 5 de diciembre del 2016, mediante la cual se adoptó la metodología para el cálculo de la provisión contable, elaborada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (circular externa N° 09 del 17 de noviembre del 2016) se aplicará lo siguiente:

La metodología para determinar la provisión contable consta de cuatro pasos:

a. Determinar el valor de las pretensiones, articulo 4 resolución 353 de 1ro noviembre de 2016.
b. Ajustar el valor de las pretensiones, articulo 5 resolución 353 de 1ro noviembre de 2016.
c. Calcular el riesgo de condena, articulo 6 resolución 353 de 1ro noviembre de 2016.
d. Registrar el valor de las pretensiones, artículo 7 de la resolución 353 de 1ro noviembre de 2016.

Otras Reglas para el registro del valor de las pretensiones:

- Los Procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio del experto, en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio y se reflejará en las notas a los Estados Financieros. Y en los casos en que no sea posible determinar el valor de la pretensión no se registrará provisión.
- Todo proceso que pierda CORPAMAG, en primera instancia se deberá provisionar por el valor de la condena.

- Si el proceso se gana en primera o segunda instancia y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario se deberá mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente.
- En caso de que existan múltiples entidades demandadas, frente a un mismo proceso, el apoderado de cada entidad debe hacer el mismo ejercicio de manera independiente teniendo en cuenta la probabilidad de condena de la entidad en el proceso y no solamente la probabilidad de pérdida del proceso en general. En este caso, el valor de la provisión contable nunca se suma con lo estimado por otras entidades.

CORPAMAG ha definido sus rangos de probabilidad de ocurrencia de hechos de la siguiente manera, siguiendo lo establecido en la resolución 353 del 1ro de noviembre del 2016 de la Contaduría General de la Nación.

Nivel de Riesgo	Probabilidad de pérdida del proceso	Reconocimiento y Revelación
Superior a 50%	ALTO	Se registra el valor de la pretensión ajustado como provisión contable.
Superior a 25% e inferior a 50%	MEDIO	No se reconocerá provisión contable, y se registrará el valor de la pretensión ajustado como cuenta de orden.
De 10% a 25%	BAJO	No se reconocerá provisión contable, y se registrará el valor de la pretensión ajustado como cuenta de orden.
Inferior al 10%	REMOTO	No se reconoce provisión. No se exige revelar ningún tipo de información.

La valoración y calificación de las contingencias procesales, así como la cuantificación de la provisión, en todo caso se entienden sujetas a los riesgos e incertidumbres propios de los procesos judiciales.

La provisión se reconocerá como un pasivo en el estado de situación financiera y un gasto en el estado de resultados.

La Oficina Jurídica será la responsable de consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir las novedades al área financiera cinco (5) días posteriores al cierre de cada semestre.

Al final de cada semestre el área jurídica actualizará la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual de cada proceso y la nueva información obtenida de cada uno de los mismos. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

• Si el monto se incrementa respecto al cálculo inicial se reconocerá en gasto contra un mayor valor de la provisión.

• Si el valor es inferior al inicialmente reconocido, esta diferencia se registrará como un menor valor del gasto si fue en el mismo ejercicio, en caso contrario se reconocerá como un ingreso por recuperación de provisiones.
• Cuando la naturaleza del proceso cambia a posible o remota, se cancela el pasivo respectivo y se reversa el gasto o se reconoce el ingreso dependiendo del periodo en el cual se reconoció inicialmente. Este hecho será revelado en las notas a los estados financieros.

- **PASIVOS CONTINGENTES**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.
Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, CORPAMAG deberá revisar semestralmente si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del pasivo contingente será el valor presente de los valores que se requerirían para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para realizar el desembolso.

- **ACTIVOS CONTINGENTES**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Corporación. Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden deudoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del

activo contingente será el valor presente de los valores que la entidad espera recibir. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para recibir los recursos.

- **INGRESOS DE TRANSACCIONES DE SIN CONTRAPRESTACIÓN**

Los ingresos sin contraprestación surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como las tasas, las contribuciones, los impuestos, las transferencias, los aportes de nómina, las rentas para fiscales y las donaciones.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: la entidad tenga el control sobre el activo; sea probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÍBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**19.787.936.681,87**	**15.450.313.041,43**	**4.337.623.640,44**
Depósitos en instituciones financieras	13.752.037.783,47	12.022.640.292,88	1.729.397.490,59
Equivalentes al efectivo	6.035.898.898,40	3.427.672.748,55	2.608.226.149,85

Los depósitos en instituciones financieras están representados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, a continuación, se detalla la composición de cada una de ellas:

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**13.752.037.783,47**	**12.022.640.292,88**	**1.729.397.490,59**
Cuenta corriente	10.364.459.625,30	7.272.616.392,28	3.091.843.233,02
Cuenta de ahorro	3.387.578.158,17	4.750.023.900,60	-1.362.445.742,43

Los depósitos en instituciones financieras representados en cuentas corrientes y de ahorro, corresponde a recursos provenientes de los recaudos de las rentas corporativas.

5.2. Efectivo de uso restringido

NO APLICA

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**6.035.898.898,40**	**3.427.672.748,55**	**76,09%**
Recursos entregados en administración	6.035.898.898,40	3.427.672.748,55	76,09%

Los recursos catalogados como equivalentes al efectivo, en la Corporación, corresponde a Recursos entregados en administración, y la suma de $6.035.898.898,40 corresponde al encargo fiduciario para el manejo del proyecto “Recuperación, Mantenimiento y Conservación del Complejo Deltaico Estuarino del río Magdalena en el Departamento del Magdalena” (CGSM) con recursos de la sobretasa al peaje, los cuales son administrados por FIDUOCCIDENTE.

Esta cifra corresponde a los recursos provenientes de la sobretasa ambiental al peaje creada mediante La Ley 981 de 2005 que establece la sobretasa ambiental del 5% sobre los peajes

próximos o situados en áreas de conservación y protección municipal, sitios RAMSAR o humedades de importancia internacional definidos por la Ley 357 de 1997 y reservas de Biosfera y zonas de amortización.

La Resolución 1710 de noviembre de 2005 del Ministerio de Ambiente, establece que las casetas donde se debe recaudar la sobretasa ambiental, de acuerdo con la determinación hecha por el Ministerio de Transporte serán la Estación Puente Laureano Gómez y Estación Tasajera en la vía Ciénaga – Barranquilla.

Adicionalmente, la Ley 1718 del 10 de junio de 2014 modificó el artículo 5 de la Ley 981 de 2005, aumentando el porcentaje a aplicar sobre la base gravable de la sobretasa ambiental al peaje al pasar del 5% al 8%.

El artículo 253 de la Ley 1753 modificó el parágrafo del artículo 1 de la Ley 981 de 2005, modificada por la Ley 1718 de 2014, autorizando el cobro de la sobretasa ambiental del ocho por ciento (8%) sobre la tarifa de peaje que se recauda en la estación de peaje Tucurinca, ubicada en la vía que conduce del municipio de Ciénaga (Magdalena) al municipio de Fundación (Magdalena), por encontrarse sobre las Áreas de Conservación y Protección Municipal, sitios Ramsar o Humedales de Importancia Internacional definidos en la Ley 357 de 1997 y el Decreto 3888 de 2009. de 2016; estos recursos se ejecutan a través de los proyectos: Implementación de Estrategias para la Sostenibilidad Ambiental de la Ciénaga Grande de Santa Marta y el proyecto: Recuperación Mantenimiento y Conservación de los Caños del Complejo Deltaico Estuarino del Río Magdalena.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**5.912.487.076,27**	**6.885.741.232,88**	**12.798.228.309,15**	**7.602.890.971,82**	**6.462.338.689,70**	**14.065.229.661,52**	**-1.267.001.352,37**
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	4.320.201.441,31	11.412.018.585,79	15.732.220.027,10	6.122.389.428,26	10.825.750.337,23	16.948.139.765,49	-1.215.919.738,39
Transferencias por cobrar	376.074.274,77		376.074.274,77	393.860.704,02		393.860.704,02	-17.786.429,25
Otras cuentas por cobrar	1.216.211.360,19		1.216.211.360,19	1.086.640.839,54		1.086.640.839,54	129.570.520,65
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		2.717.139,57	2.717.139,57		2.717.139,57	2.717.139,57	0,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	-4.528.994.492,48	-4.528.994.492,48	0,00	-4.366.128.787,10	-4.366.128.787,10	-162.865.705,38
Deterioro: Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios		-4.528.994.492,48	-4.528.994.492,48		-4.366.128.787,10	-4.366.128.787,10	-162.865.705,38

7.2. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios

CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	VENCIMIENTO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**3.277.411.417,29**	**12.454.808.609,81**	**15.732.220.027,10**	**4.284.170.256,20**	**4.450.785.314,3**	**4.284.170.255,51**	**4.450.785.315,0**	**28,3**		
Tasas	3.277.411.417,29	11.889.124.343,81	15.166.535.761,10	4.214.930.326,40	4.377.851.414,0	4.214.930.326,40	4.377.851.414,0	28,9	0 a 3 meses	> 12 meses
Multas		183.447.270,00	183.447.270,00	68.147.288,70	71.782.966,5	68.147.288,00	71.782.967,2	39,1	0 a 3 meses	> 12 meses
Intereses		92.640.570,00	92.640.570,00				0,0	0,0	0 a 3 meses	> 12 meses
Licencias		2.941.306,00	2.941.306,00	1.092.641,10	1.150.933,8	1.092.641,11	1.150.933,8	39,1	0 a 3 meses	> 12 meses
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,0	286.655.120,00	286.655.120,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0		
Convenios		286.655.120,00	286.655.120,00					0,0	0 a 3 meses	> 3 hasta 6 meses

Las cuentas cobrar por concepto de tasas suman un total de $15.166.535.761,10 los cuales están representados en:

Detalle cuentas por cobrar Tasas	año 2020	año 2019
Total cuentas por cobrar por concepto de Tasas	**15.166.535.761,10**	**16.268.543.276,00**
Tasa Retributiva	10.433.438.117,23	10.570.422.908,00
Tasa por Uso de Agua	4.217.034.282,01	4.841.312.719,00
Sobretasa ambiental al peaje	230.806.800,00	533.729.400,00
Seguimiento y control	267.519.438,94	305.341.126,00
Tasa Aprovechamiento Forestal	17.737.122,92	17.737.123,00

TASA RETRIBUTIVA: El artículo 42 de la Ley 99 de 1993 establece las tasas retributivas y compensatorias. La utilización directa o indirecta de la atmósfera, del agua y del suelo, por introducir o arrojar desechos o desperdicios agrícolas, mineros o industriales, aguas negras o servidas de cualquier origen, humos, vapores y sustancias nocivas que sean resultado de actividades antrópicas o propiciadas por el hombre, o actividades económicas o de servicio sean o no lucrativas se sujetará al pago de tasas retributivas por las consecuencias nocivas de las actividades expresadas. Para la vigencia 2020 se facturó por este concepto a 2.729 usuarios la suma de $3.539.838.046,19 siendo los mayores usuarios la empresa ESSMAR. ESP, con un 49,89% y AQUAMAG S.A ESP con un 6,27% del total facturado.

El total de la cartera por este concepto pertenece a 1.467 usuarios de los cuales la empresa METROAGUA S.A. E.S.P., representa el 56,35% y ESSMAR E.S.P. el 15,79% del total de la cartera, por lo que la Corporación ha adelantado las gestiones de cobro para la recuperación de la misma.

TASA POR USO DE AGUA: Mediante Resolución 0653 de 2016 la Corporación reglamentó el procedimiento de facturación y cobro de la tasa por utilización de agua de acuerdo a lo previsto en los Decretos 1076 de 2015, 1155 de 2017 y Resolución 1571 de 2017 de MINAMBIENTE.

Dando aplicabilidad a la normatividad vigente, la Corporación facturó en el 2020 la suma de $786.536.521,09 correspondiente a 411 usuarios. Es pertinente anotar que el total de la cartera está representada en 218 usuarios de los cuales el 67,24% corresponde a tres Asociaciones de Usuarios de Distrito de Adecuación de Tierras del Departamento del Magdalena.

SOBRETASA AMBIENTAL AL PEAJE: La Ley 981 de 2005 establece la sobretasa ambiental sobre los peajes próximos o situados en áreas de conservación y protección municipal, sitios RAMSAR o humedades de importancia internacional definidos por la Ley 357 de 1997 y reservas de Biosfera y zonas de amortización. La Resolución 1710 de noviembre de 2005 establece que las casetas donde se debe recaudar la sobretasa ambiental, de acuerdo con la determinación hecha por el Ministerio de Transporte serán la Estación Puente Laureano Gómez y Estación Tasajera en la vía Ciénaga – Barranquilla.

La Corporación reconoce ingresos por este concepto sobretasa ambiental al peaje y las cuentas por cobrar por este concepto presentaron una disminución del 57,76% con respecto al mismo periodo del año anterior.

SEGUIMIENTO Y CONTROL: La Ley 633 de 2000 en su artículo 96 dispuso que las autoridades ambientales deberán cobrar las tarifas de evaluación y seguimiento de las licencias ambientales, permisos, concesiones autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental. Esta Ley fue reglamentada con la Resolución 1280 de julio 7 de 2010 del Ministerio de Ambiente Vivienda y Desarrollo Territorial la cual estableció la escala tarifaria para ese cobro para proyectos que tengan valor inferior a 2115 SMLVM. Posteriormente la Corporación mediante resolución 182 de 31 de enero de 2011 estableció el procedimiento para la liquidación de los cobros de servicio por evaluación y seguimiento en los expedientes por cada concepto (licencias, concesiones de agua, vertimientos, aprovechamiento forestal etc.).

La cartera por este concepto para el año 2020 presentó una disminución del 12,39 por ciento respecto al año 2019 al pasar de $305.341.126 en el 2019 a $267.519.438,94 en el 2020.

TASA APROVECHAMIENTO FORESTAL: La Tasa Compensatoria por Aprovechamiento Forestal Maderable, TCAFM, es un tributo ambiental, por el acceso al servicio ecosistémico de aprovisionamiento de madera proveniente de los bosques naturales, bienes del Estado, definido como renta propia de las Autoridades Ambientales Competentes por medio del artículo 46 de la Ley 99 de 1993. Las autoridades ambientales competentes facultadas para el cobro de este tributo son las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones de Desarrollo Sostenible, las Autoridades Ambientales Urbanas y la Unidad Administrativa Especial de Parques Nacionales Naturales. Los ingresos recaudados con la tasa deben dedicarse exclusivamente a la conservación y la renovabilidad del bosque remanente, en las áreas que han sido objeto del aprovechamiento forestal, con prácticas silvícolas de manejo, manteniendo la productividad y diversidad, reduciendo los impactos sobre el medio natural.

Es necesario aclarar que el parágrafo 3 del artículo 42 de la Ley 99 de 1993 admite que se emplee por la Autoridad Ambiental Competente hasta el 10% de los ingresos recaudados por la tasa para actividades de implementación y seguimiento del instrumento.

A la fecha el saldo por Tasa por Aprovechamiento forestal está siendo objeto de gestión de recaudo con los usuarios, de este saldo el 58,43% de la cartera está concentrado en la empresa COMPAÑIA BANANERA S.A.S.

MULTAS: Las cuentas por cobrar por multas están representadas en 3 procesos sancionatorios entre los cuales se encuentra el Municipio de Fundación con el 65% del total del saldo de esta cuenta el cual se encuentra en cobro coactivo. Esta cifra no presentó variaciones respecto al año 2019.

INTERESES: Del saldo de esta cuenta por la suma de $92.640.570 el 94,91% corresponde a intereses de mora causados por concepto de las cuentas por cobrar por Tasa Retributiva, el 4,02% representa los intereses de mora por Tasa por Uso de Agua y el 1,07% intereses por seguimiento e instrumentos de control.

OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: Este saldo por $286.655.120 representa las cuentas por cobrar por el desarrollo del Convenio Red de Monitoreo Ambiental los cuales representan los recursos destinados para el Monitoreo y Calidad de Aire en el marco del desarrollo del objeto misional de la Corporación.

7.16 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**57.593.923,00**	**318.450.351,77**	**376.044.274,77**	**26.160.129,00**	**9.779.155,00**	**26.160.129,00**	**9.779.155,00**	**2,60**			
Otras transferencias	57.593.923,00	318.450.351,77	376.044.274,77	26.160.129,00	9.779.155,00	26.160.129,00	9.779.155,00	2,60			
Porcentaje ambiental sobre el total recaudado Vigencia Actual	57.593.923,00		57.593.923,00					0,00	0 a 3 meses		> 3 hasta 6 meses
Porcentaje ambiental sobre el total recaudado Vigencia Anterior	0,00	318.450.351,77	318.450.351,77	26.160.129,00	9.779.155,00	26.160.129,00	9.779.155,00	3,07	0 a 3 meses		> 12 meses

La cuenta de Transferencias por cobrar, representa los recursos pendiente por recibir por concepto de sobretasa ambiental al impuesto predial a cargo de los Municipios, establecido en La Ley 99 de 1993 en su artículo 44 inciso 2, en el que se establece un porcentaje sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial que no debe ser inferior al 15% ni superior al 25.9% o en su defecto los municipios y distritos podrán optar en lugar de lo establecido en el inciso anterior una sobretasa a cobrar conjuntamente con el impuesto predial entre el 1.5 por mil y el 2.5 por mil con destino al medio ambiente. Para el año 2020 el valor pendiente por recibir por parte de la Corporación de vigencias anteriores representa el 84,68% del total de la cuenta por cobrar por porcentaje ambiental al impuesto predial, además del total de la cartera de vigencia anterior el 53,26% está a cargo del Municipio de Ariguaní, a continuación, se presenta el detalle por cada municipio tanto de vigencia actual como anterior:

Detalle transferencias por cobrar	año 2020
Total transferencias por cobrar	**376.074.274,77**
Vigencia Actual	**57.593.923,00**
Municipio de Plato	51.593.923,00
Municipio de Ariguaní	6.000.000,00
Vigencia anterior	**318.480.351,77**
Municipio de Ariguaní	169.614.029,00
Municipio de San Sebastian	84.366.710,97
Municipio de Plato	64.375.014,80
Municipio de Zapayan	124.597,00

7.17. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**1.216.211.360,19**	**0,00**	**1.216.211.360,19**	**55.798.401,90**	**68.252.958,38**	**55.798.401,90**	**68.252.958,38**	**5,61**			
Derechos cobrados por terceros	873.880.400,08		873.880.400,08	55.798.401,90	68.252.958,38	55.798.401,90	68.252.958,38	7,81	0 a 3 meses		> 12 meses
Pago por cuenta de terceros	186.395.043,97		186.395.043,97				0,00	0,00	0 a 3 meses		0 a 3 meses
Otros intereses por cobrar	151.986.945,14		151.986.945,14				0,00	0,00	0 a 3 meses		0 a 3 meses
Otras cuentas por cobrar	3.948.971,00	0,00	3.948.971,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Retenciones por cobrar	3.948.971,00		3.948.971,00					0,00	0 a 3 meses		0 a 3 meses

Las otras cuentas por cobrar representan el 9,50% del total de las cuentas por cobrar de la Corporación a 31 de diciembre del 2020, la cartera más representativa son los derechos cobrados por terceros con un 71,85% de peso respecto al total de las otras cuentas por cobrar, este concepto incorpora el valor pendiente por recibir por parte de los municipios por concepto de la Sobretasa ambiental del total de los $873.880.400,08 pesos el 96,84% corresponde a recursos pendientes por recaudar de la vigencia anterior, a continuación se muestra el detalle de esta cuenta por vigencia actual y vigencia anterior:

Detalle sobretasa ambiental por cobrar	año 2020
Total transferencias por cobrar	**873.880.400,08**
Vigencia Actual	**27.655.804,00**
Municipio De Pueblo Viejo	26.595.243,00
Municipio De San Zenon	1.054.946,00
Municipio De Sabanas De San Angel	5.615,00
Vigencia anterior	**846.224.596,08**
Municipio El Reten	9.253.048,00
Municipio El Banco	527.436.933,61
Municipio De Pivijay	128.668.973,00
Municipio De Remolino	76.721.651,00
Municipio De Sabanas De San Angel	35.904.040,00
Municipio Zona Bananera	20.581.637,93
Municipio De Tenerife	15.583.108,00
Municipio De San Zenon	12.095.325,62
Municipio Cerro De San Antonio	8.685.278,00
Municipio Sitio Nuevo	6.030.458,60
Municipio De Pedraza	4.064.678,32
Municipio De Fundacion	813.332,00
Municipio De Concordia	386.132,00

7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**0,0**	**2.717.139,6**	**2.717.139,6**	**805.540,0**	**177.064,0**	**805.540,0**	**177.064,0**	**6,5**			
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	2.717.139,57	2.717.139,6	805.540,00	177.064,00	805.540,0	177.064,0	6,5			
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		2.717.139,57	2.717.139,6	805.540,00	177.064,00	805.540,0	177.064,0	6,5	0 a 3 meses		> 12 meses

INFORMACIÓN QUE REVELAR POR LA ESTIMACIÓN DEL DETERIORO DE MANERA INDIVIDUAL:

a. Análisis de las cuentas por cobrar deterioradas y factores considerados:

El deterioro de valor de las cuentas por cobrar por tasas se determinó de acuerdo al análisis de deterioro realizado por la Corporación para aquellas cuentas por cobrar que cumplen con las condiciones establecidas en la política Contable, es decir para aquellas que superen los 360 días de vencidas y como factor de descuento se utilizó la tasa TES cero cupón en pesos para los títulos mayores a 360 días, que es el tiempo en el cual se espera recuperar los diferentes conceptos de cartera que se presentan en la Corporación.

Factores considerados para el deterioro de las cuentas por cobrar:

- Cuentas por cobrar superior a 360 días de mora
- Desmejoramiento en las condiciones crediticias del deudor entre las cuales están: a) Dificultades financieras significativas del deudor; b) El deudor está en mora con su facturación o ha incumplido el pago de sus cuotas; c) Al deudor se le han concedido plazos especiales para que cancele sus deudas y ha incumplido en ellos; d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; e) Conoce de alguna condición económica local o nacional que se correlacione con el incumplimiento de los pagos del deudor

El deterioro de las cuentas por cobrar por Tasas representa el 96,67% del total del saldo por deterioro, con respecto al año anterior el deterioro de estas cuentas aumentó en un 3,73%, este incremento se ve reflejado por el aumento en las cuentas por cobrar superior a 360 días y debido al cambio en política contable por la resolución 425 de diciembre del 2019 de la CGN, la metodología adoptada por la Corporación para realizar tal medición es el método individual, lo que aumenta el número de usuarios que ingresan a hacer parte del análisis luego de encontrar evidencia objetiva de deterioro.

A continuación, se detalla las variaciones de la cuenta de deterioro de valor de las cuentas por cobrar por cada concepto:

Detalle deterioro de cuentas por cobrar	año 2020	año 2019	Valor variación	Valor variación	Variación %
Deterioro de Cuentas por cobrar por concepto de Tasas, e ingresos no tributarios	**4.528.994.492,48**	**4.366.128.787,10**	**8.895.123.279,58**	**162.865.705,38**	**3,73%**
Deterioro de deudores Tasa por Uso de agua	1.457.495.774,21	1.149.603.083,09	2.607.098.857,30	307.892.691,12	26,78%
Deterioro de deudores Tasa Retributiva	2.866.834.900,59	2.804.503.352,14	5.671.338.252,73	62.331.548,45	2,22%
Deterioro de deudores Tasa de Seguimiento	53.520.740,00	46.405.965,67	99.926.705,67	7.114.774,33	15,33%
Deterioro de deudores Tasa Movilización de fauna	177.064,00	805.540,00	982.604,00	(628.476,00)	-78,02%
Deterioro Tasa Retributiva menor cuantía		51.446.999,37	51.446.999,37	(51.446.999,37)	-100,00%
Deterioro Seguimiento menor cuantía		122.680.374,99	122.680.374,99	(122.680.374,99)	-100,00%
Deterioro TUA menor cuantía		39.485.011,09	39.485.011,09	(39.485.011,09)	-100,00%
Deterioro Multas	71.782.966,47	68.147.288,71	139.930.255,18	3.635.677,76	5,34%
Deterioro Licencias Ambientales	1.150.933,83	1.092.641,11	2.243.574,94	58.292,72	5,34%
Deterioro Porcentaje Ambiental	9.779.155,00	26.160.129,00	35.939.284,00	(16.380.974,00)	-62,62%
Deterioro Sobretasa Ambiental	68.252.958,38	54.598.937,93	122.851.896,31	13.654.020,45	25,01%
Deterioro Sobretasa Menor Cuantía		1.199.464,00	1.199.464,00	(1.199.464,00)	-100,00%

El cálculo del deterioro de valor de cuentas por cobrar durante la vigencia 2020 se realizó de acuerdo al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, aplicando el método de análisis individual por lo cual se observa en la gráfica anterior que hay una disminución del 100% en el deterioro acumulado de los conceptos de menor cuantía, ya que con los cambios introducidos por la resolución 425 del 2019 solo se admite el análisis individual o el colectivo, por lo que la Corporación adoptó como

política contable el análisis individual y para el cálculo del valor presente de acuerdo al tiempo estimado de recuperación de los flujos futuros se usó la tasa TES cero cupón en pesos certificada por el Banco de la República de Colombia a 31 de diciembre del 2020 del 2,09% mensual para los títulos a 1 año, ya que es el plazo aproximado en el cual se espera recuperar la cartera, es preciso aclarar que el rango de tiempo en el cual la Corporación espera obtener los flujos futuros de efectivo es de 12 a 24 meses.

En el periodo 2020 se dio de baja deterioro causado conforme a los lineamientos establecidos por el marco normativo a diciembre del 2019 contra la cuenta de excedentes acumulados por valor de $4.094.266.982,23 tal y como lo establece el artículo 2do de la resolución 425 del 2019 de la C.G.N y así mismo se causó el deterioro en el mimo periodo 2020 con los cambios establecidos en dicha normativa afectando la cuenta del gasto del periodo, el valor total causado por concepto de deterioro de cuentas por cobrar a 31 de diciembre del 2020 ascendió a la suma de $4.528.994.492,47 pesos y con respecto al deterioro causado en la vigencia 2019 se presentó un incremento del 3.73%.

ANALISIS DE CUENTAS POR COBRAR EN MORA NO DETERIORADAS:

En el proceso del reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar de la Corporación se tiene en cuenta factores como la morosidad de las cuentas por cobrar que tengan un vencimiento superior a 360 días, y el desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor, existen cuentas por cobrar que a pesar de tener el tiempo de mora no fueron deterioradas ya que tienen acuerdos de pago que se han venido cumpliendo estrictamente por el deudor, así mismo existen cuentas por cobrar en mora inferiores a 360 días no deterioradas para la vigencia 2020.

Para el año 2020 las cuentas por cobrar en mora, pero no deterioradas ascienden a la cifra de $3.277.411.417,29 pesos y para el año 2019 se tuvo una cifra de $6.859.792.816,76 pesos una reducción del 52,22%.

BAJA EN CUENTAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Durante el año 2020 se dio de baja en cuentas por cobrar la suma de $37.814.729,27 pesos por resolución a reclamación de facturas a favor de diferentes usuarios por varios conceptos, a continuación, se muestra el detalle de estas cuentas por cobrar generadas en años anteriores que se encontraban en reclamación:

Detalle Baja en cuentas por cobrar	año 2020	año 2019
Total baja en cuentas por cobrar	**37.814.729,27**	**80.136.765,09**
Intereses sobretasa ambiental al predial		41.397.208,00
Tasa por uso de agua	26.589.275,29	37.398.681,09
Seguimiento e instrumentos de control	11.022.354,79	1.340.876,00
Tasa retributiva	203.099,19	

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	**283.187.566,00**	**0,00**	**283.187.566,00**
Materiales y suministros	283.187.566,00	0,00	283.187.566,00

La cuenta de inventarios reconocida por la Corporación a 31 de diciembre del 2020 refleja la incorporación de materiales y suministros representados en repuestos electrónicos para el mantenimiento de la estación de monitoreo de la calidad del aire, los cuales han sido recibidos en calidad de donación en especie por parte de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional, APC-Colombia, en cumplimiento de su misión institucional y con el fin de canalizar los recursos provenientes de la cooperación internacional en especie para el mejoramiento de las condiciones de vida de la población y a la construcción de un mejor país, esta donación se recibe por solicitud de la entidad KOICA, valorizado en $77.950,40 dólares convertidos a la TRM de 3.632,92 pesos para un total de $283.187.567,17 pesos de acuerdo al certificado de donación expedido por dicha entidad.

Estos repuestos electrónicos recibidos en una transacción sin contraprestación se han reconocido como ingresos ya que no están sometidos a estipulaciones y la entidad posee el control de los mismos de acuerdo al párrafo 14 del capítulo IV numeral 1 Ingresos de transacciones sin contraprestación del marco normativo para entidades de gobierno.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**4.435.769.921,86**	**4.756.271.105,38**	**643.065.940,56**
Terrenos	443.870.229,83	443.870.229,83	0,00
Edificaciones	1.498.862.230,17	1.478.862.230,17	20.000.000,00
Maquinaria y Equipo	2.072.312,69	7.357.752,49	-5.285.439,80
Equipo médico y cientifico	2.363.906.059,40	2.180.767.631,32	183.138.428,08
Muebles enseres y equipos	414.552.591,20	432.879.793,20	-18.327.202,00
Equipo de comunicación y computación	757.983.426,47	774.069.777,23	-16.086.350,76
Equipo de transporte, tracción y elevación	403.690.755,82	403.690.755,82	0,00
Equipo de comedor, cocina y despensa	1.638.710,00	3.795.767,00	-2.157.057,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(1.450.806.393,72)	(969.022.831,68)	481.783.562,04
Depreciación: Edificaciones	(102.581.165,00)	(68.386.704,00)	34.194.461,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	(802.188,00)	(5.103.146,00)	-4.300.958,00
Depreciación: Equipo médico y científico	(663.417.802,88)	(440.159.998,84)	223.257.804,04
Depreciación: Muebles, enseres y equipos de oficina	(143.257.212,41)	(104.028.587,41)	39.228.625,00
Depreciación: Equipo comunicación y computación	(431.550.948,10)	(276.496.647,10)	155.054.301,00
Depreciación: Equipo de transporte	(108.846.879,33)	(72.558.389,33)	36.288.490,00
Depreciación: equipo de comedor y cocina	(350.198,00)	(2.289.359,00)	-1.939.161,00

Los bienes de propiedad planta y equipo de la Corporación representan activos no generadores de efectivo, para los cuales utiliza el método de depreciación de línea recta. La vida útil de cada activo depende de su duración y uso estimado por la Entidad, la cual se establece en el momento de su compra, para la determinación de la vida útil la Corporación tiene en cuenta:

a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este;

b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;

c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y

d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

El gasto por depreciación ascendió a $522.411.366,84 a lo largo del periodo 2020, los bienes dados de baja afectaron el resultado del periodo en $12.000.316,68, a continuación, se presenta la conciliación del valor en libros de la propiedad planta y equipo con el saldo al inicio del periodo contable, con las adquisiciones y retiros que se realizaron durante el periodo contable para los bienes muebles:

10.1. Propiedad, Planta y equipo muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL	**7.357.752,49**	**774.069.777,23**	**403.690.755,82**	**2.180.767.631,32**	**432.879.793,20**	**3.795.767,00**	**3.802.561.477,06**
+ ENTRADAS (DB):	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**192.780.000,00**	**1.130.500,00**	**0,00**	**193.910.500,00**
Adquisiciones en compras					1.130.500,00		1.130.500,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00	0,00	192.780.000,00	0,00	0,00	192.780.000,00
* Activos recibidos por convenios				192.780.000,00			192.780.000,00
- SALIDAS (CR):	**5.285.439,80**	**16.086.350,76**	**0,00**	**9.641.571,92**	**19.457.702,00**	**2.157.057,00**	**52.628.121,48**
Baja en cuentas	5.285.439,80	16.086.350,76		9.641.571,92	19.457.702,00	2.157.057,00	52.628.121,48
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**2.072.312,69**	**757.983.426,47**	**403.690.755,82**	**2.363.906.059,40**	**414.552.591,20**	**1.638.710,00**	**3.943.843.855,58**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**2.072.312,69**	**757.983.426,47**	**403.690.755,82**	**2.363.906.059,40**	**414.552.591,20**	**1.638.710,00**	**3.943.843.855,58**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**802.188,00**	**431.550.948,10**	**108.846.879,33**	**663.417.802,88**	**143.257.212,41**	**350.198,00**	**1.348.225.228,72**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	5.103.146,00	276.496.647,10	72.558.389,33	440.159.998,84	104.028.587,41	2.289.359,00	**900.636.127,68**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	984.481,80	167.772.454,00	36.288.490,00	232.646.881,04	50.306.703,00	217.896,00	**488.216.905,84**
- Ajustes Depreciación acumulada	5.285.439,80	12.718.153,00		9.389.077,00	11.078.078,00	2.157.057,00	**40.627.804,80**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**1.270.124,69**	**326.432.478,37**	**294.843.876,49**	**1.700.488.256,52**	**271.295.378,79**	**1.288.512,00**	**2.595.618.626,86**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**38,71**	**56,93**	**26,96**	**28,06**	**34,56**	**21,37**	**34,19**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**69,36**	**36,48**	**17,97**	**18,62**	**25,09**	**60,31**	**22,84**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	**1.270.124,69**	**326.432.478,37**	**294.843.876,49**	**1.700.488.256,52**	**271.295.378,79**	**1.288.512,00**	**2.595.618.626,86**
+ En servicio	1.270.124,69	326.432.478,37	294.843.876,49	1.700.488.256,52	271.295.378,79	1.288.512,00	**2.595.618.626,86**
REVELACIONES ADICIONALES							
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**(252.494,92)**	**(3.368.197,76)**	**0,00**	**0,00**	**(8.379.624,00)**	**0,00**	**(12.000.316,68)**
+ Ingresos (utilidad)							**0,00**
- Gastos (pérdida)	252.494,92	3.368.197,76			8.379.624,00		**12.000.316,68**

En diciembre del año 2020 se recibieron bienes muebles en transacciones sin contraprestación en la ejecución de un convenio con INVIAS consistente en la instalación de una estación de monitoreo de la Calidad del aire por valor de $192.780.000 pesos.

Al final del periodo 2020 se realizó el análisis de deterioro de las partidas que componen el rubro de Propiedad Planta y equipo que superan 30 Salarios Mínimos Legales Vigentes, dicho análisis arrojó que no existe evidencia de deterioro basado en toda la evidencia disponible de cada uno de los activos que hicieron parte de este rubro y la inspección física que se realizó por parte del área de almacén.

10.2. Propiedad, planta y equipo inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	**443.870.229,83**	**1.478.862.230,17**	**1.922.732.460,00**
+ ENTRADAS (DB):	**0,00**	**20.000.000,00**	**20.000.000,00**
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00
* Ejecución de convenios		20.000.000,00	20.000.000,00
- SALIDAS (CR):	**0,00**	**0,00**	**0,00**
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**443.870.229,83**	**1.498.862.230,17**	**1.942.732.460,00**
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	**0,00**	**0,00**	**0,00**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**443.870.229,83**	**1.498.862.230,17**	**1.942.732.460,00**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0,00**	**102.581.165,00**	**102.581.165,00**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		68.386.704,00	**68.386.704,00**
+ Depreciación aplicada vigencia actual		34.194.461,00	**34.194.461,00**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**443.870.229,83**	**1.396.281.065,17**	**1.840.151.295,00**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,00**	**6,84**	**5,28**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,00**	**4,56**	**3,52**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	**0,00**	**0,00**	**0,00**
+ En servicio	443.870.229,83	1.396.281.065,17	**1.840.151.295,00**

En las partidas de bienes inmuebles se registra una parte de los activos recibidos en transacciones sin contraprestación en la ejecución del convenio con INVÍAS, correspondiente a la caseta para la instalación de la estación de monitoreo por valor de $20.000.000 de pesos.

A 31 de diciembre del 2020 los bienes inmuebles de la Corporación no presentaron indicios de deterioro de acuerdo con el análisis realizado para tal fin.

10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	2,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	4,0	10,0
	Equipo médico y científico	2,0	12,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50,0	50,0

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NO APLICA

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**2.116.096.189,42**	**654.727.266,50**	**2.770.823.455,92**	**0,00**	**1.386.447.164,88**	**1.386.447.164,88**	**1.384.376.291,04**
Avances y anticipos entregados	2.090.816.156,42		2.090.816.156,42	0,00	731.719.898,38	731.719.898,38	1.359.096.258,04
Recursos entregados en administración	25.280.033,00		25.280.033,00			0,00	25.280.033,00
Depósitos entregados en garantía		654.727.266,50	654.727.266,50		654.727.266,50	654.727.266,50	0,00

En este grupo se encuentran las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la Corporación que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Avances y anticipos entregados: la cuenta de avances y anticipos entregados comprende:

Detalle avances y anticipos entregados	Saldo corte diciembre 2020	Saldo corte diciembre 2019
Concepto	Saldo corriente	Saldo corriente
Avances y anticipos entregados	**2.090.816.156,42**	**731.719.898,38**
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.781.592.249,92	0,00
Anticipo sobre convenios y acuerdos	278.157.012,00	686.920.000,00
Otros avances y anticipos	31.066.894,50	44.799.898,38

La cuenta de anticipos y avances comprende, como su nombre lo indica a anticipos efectuados para la adquisición de bienes y servicios que a 31 de diciembre no fueron legalizados en su totalidad o que se vienen amortizando mes a mes, son contratos que siguen vigentes dado que el plazo para la ejecución de los mismos fue suspendido por efectos de la pandemia y reiniciados a final del año 2020. Lo anterior trajo consigo un aumento en el saldo de los anticipos frente al saldo que venía del año 2019.

Recursos entregados en administración: Esta cuenta por valor de $25.280.033 pesos representa el saldo de los recursos entregados a la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria-AGROSAVIA, en el marco del convenio por valor total de $40.000.000 de pesos, que tiene como propósito aunar esfuerzos para la ejecución del proyecto "Implementación de sistemas silvopastoriles para dos municipios del departamento del Magdalena, el cual tiene como objetivo implementar practicas productivas sostenibles en el desarrollo de actividades agropecuarias en los Municipios de Santa Bárbara de Pinto y Tenerife del Departamento del Magdalena, como medida de mitigación al cambio climático y con enfoque de negocios verdes.

Depósitos entregados en garantía: esta cuenta por valor de $654.727.266,50 pesos representan los recursos en depósitos judiciales por embargos a favor de la Universidad de Cartagena retenidos por el proceso judicial instaurado por dicha universidad en contra de la Corporación, estas retenciones efectuadas en las cuentas bancarias de la Corporación se efectuaron durante los años 2017 y 2018.

16.1 Detalle De Otros Avances y Anticipos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**31.066.894,50**	**31.066.894,50**	**44.799.898,38**	**44.799.898,38**	**-13.733.003,88**
Otros avances y anticipos	**31.066.894,50**	**31.066.894,50**	**44.799.898,38**	**44.799.898,38**	**-13.733.003,88**
Anticipo para proyectos de inversión	31.066.894,50	31.066.894,50	44.799.898,38	44.799.898,38	-13.733.003,88

La cuenta de otros avances y anticipos representa el saldo pendiente por ejecutar por concepto de anticipos para proyectos de inversión en el año 2020 la cifra de $31.066.894,50 pesos está distribuida de la siguiente manera:

Por un lado, el saldo de $17.216.710,28 pesos entregados a la entidad Consorcio Ciénaga Grande para la recuperación, conservación y mantenimiento mediante dragado de 3.543.333 m3 de sedimento en los caños Clarín Nuevo, Torno y Almendro.

Y el excedente por valor de $13.850.184,22 corresponde al saldo pendiente por ejecutar por parte de la entidad Unión Temporales Canales del Litoral DECOLDA S.A. para la ejecución de interventoría para el dragado de 3.543.333 m3 de sedimento en los caños Clarín Nuevo, Torno y Almendro.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NO APLICA

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NO APLICA

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**726.528.842,31**	**0,00**	**726.528.842,31**	**609.728.309,87**	**0,00**	**609.728.309,87**	**116.800.532,44**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	145.279.570,28		145.279.570,28	17.732.700,00		17.732.700,00	127.546.870,28
Recursos a favor de terceros	344.240.328,57		344.240.328,57	348.087.357,46		348.087.357,46	-3.847.028,89
Descuentos de nómina	1.912.738,00		1.912.738,00	45.377.989,00		45.377.989,00	-43.465.251,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	160.524.364,69		160.524.364,69	129.815.027,68		129.815.027,68	30.709.337,01
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	61.714.456,00		61.714.456,00	60.752.515,00		60.752.515,00	961.941,00
Otras cuentas por pagar	12.857.384,77		12.857.384,77	7.962.720,73		7.962.720,73	4.894.664,04

El saldo de $726.528.842,31 corresponde a las cuentas por pagar de la Corporación, la cual representa las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Con Relación a la vigencia anterior 2019 hubo un incremento del 19.16%, esto obedece a que para el cierre de la presente vigencia quedaron obligaciones apropiadas para pago en la siguiente vigencia

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			**145.279.570,28**			
Bienes y servicios			**71.216.122,00**			
PJ	890943055	SUMINISTROS Y CONTROLES ELECTRONICOS SA	9.126.600,00	Menos de 3 meses	31/01/2021	NINGUNA
PJ	900150640	ELITE LOGISTICA Y RENDIMIENTOS SAS	10.805.042,00	Menos de 3 meses	31/01/2021	NINGUNA
PJ	900718783	FUNDACION PARA LA ATENCION Y EL DESARROLLO SOCIAL	51.284.480,00	Menos de 3 meses	31/01/2021	NINGUNA
Proyectos de inversión			**74.063.448,28**			
PN	85452363	NUÑEZ MEJIA CARLOS ADOLFO	74.063.448,28	Menos de 3 meses	31/01/2021	NINGUNA

El saldo por la suma $145.279.570.03 corresponde a las obligaciones contraídas por la Corporación antes del cierre del periodo las cuales se encontraron pendiente de pago, cuyo concepto es adquisición de equipos, prestación de servicios y ejecución de obras para la Corporación Autónoma Regional del Magdalena, a favor de los proveedores en mención, en el mes de enero del 2021 se espera cancelas dichas obligaciones.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**344.240.328,57**			
Cobro cartera de terceros			**7.290.787,00**			
PJ	899999090	TESORO NACIONAL	7.290.787,00	Menos de 3 meses	31/01/2021	Ninguna
Recaudos por clasificar			**44.103.335,15**			
PJ	860003020	BBVA S.A.	44.103.335,15	Entre 3 y 6 meses	30/06/2021	Ninguna
Estampillas			**107.504.000,00**			
PJ	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A.	53.752.000,00	Menos de 3 meses	31/01/2021	Ninguna
PJ	800143157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A.	53.752.000,00	Menos de 3 meses	31/01/2021	Ninguna
Otros recursos a favor de terceros			**185.342.206,42**			
PJ	899999001	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	185.342.206,42	Menos de 3 meses	31/01/2021	Ninguna

A continuación, se brinda un breve resumen de los conceptos que componen la cuenta de los recursos a favor de terceros:

Cobro cartera de terceros: El saldo por la suma de $7.290.787,00 pesos corresponden a la contribución Especial del 5% que se efectúa a los contratos de obra pública y se giran al Tesoro Nacional con cargo al Ministerio del Interior, dicha suma es girada semestralmente.

Recaudos por clasificar: El saldo de $ 44.103.335,2 corresponde a depósitos bancarios hechos a la Corporación, cuyos destinatarios no lograron ser identificados, pese a haber implementado estrategias y hacer el respectivo seguimiento. Sobre estas consignaciones debe adelantarse la identificación de los mismos para garantizar su adecuada clasificación.

Estampillas y otros recursos a favor de terceros: El saldo de $107.504.000,00 y $185.342.206,42 pesos respectivamente corresponde a la retención por contribución que se efectúa a los contratos suscritos por la Corporación, estos descuentos son: La Estampilla Pro-Hospital Universitario Fernando Troconis (2%), Pro-Universidad del Magdalena(2%) girados mensualmente, y la estampilla Pro-Universidad Nacional (0,5%, 1%, 2%) que se le aplica a los contratos de interventoría de obra y contratos conexos, girados de manera semestral al ministerio de Educación Nacional.

21.1.7 Descuentos de nómina

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
DESCUENTOS DE NÓMINA			**1.912.738,0**			
Aportes a fondos pensionales			**545.702,0**			
PJ	900336004	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLPENSIONES	545.702,0	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna
Aportes a seguridad social en salud			**545.651,0**			
PJ	800251440	EPS SANITAS SA	182.076,0	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna
PJ	805000427	COOMEVA EPS	306.443,0	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna
PJ	800130907	SALUD TOTAL	57.132,0	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna
Libranzas			**760.485,0**			
PJ	805025964	CREDIVALORES CREDISERVICIOS SAS	760.485,0	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna
Otros descuentos de nómina			**60.900,0**			
PJ	900336004	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLPENSIONES - FONDO DE	60.900,0	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna

La cuenta de descuentos de nómina representa el valor de las obligaciones de la Corporación originados por las deducciones que se realiza en la nómina de sus empleados de planta, y que deben ser pagados a las entidades acreedoras en los plazos y condiciones convenidos. Para el año 2020 tiene un saldo de $1.912.738 correspondiente a los descuentos por conceptos de pensión (4%), y salud (4%), y los descuentos a funcionarios con créditos de libranza, el saldo de esta cuenta por los diferentes conceptos será girado a las entidades en enero del 2021.

Respecto a la variación que hubo del año 2019 a 2020 se presentó una disminución que obedece a que para el primer año la subcuenta 242407 – libranzas, presentó un saldo de $38.180.275 que quedó pendiente de pago para el siguiente año y en el 2020 la misma subcuenta reflejó un saldo de $ 760.485 pesos.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

DETALLE CONTABLE		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	**61.714.456,00**			
Contribuciones	**61.714.456,00**			
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	61.714.456,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna

El saldo de $ 61.714.456 corresponde al aporte que se realiza al Fondo de compensación ambiental sobre los Ingresos Propios recaudados por la Corporación en el mes de diciembre, estos serán girados al Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible en el mes de enero del año 2021.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

	DETALLE CONTABLE			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**12.857.384,77**				**0,0**
		Saldos a favor de beneficiarios	**12.857.384,77**				**0,0**
PJ	830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y	169.400,16	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	1082869300	DE LIMA ROSADO ELDER ORLANDO	1.000,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	12552861	DIAZ-GRANADOS MARTINEZ CARLOS	1.787.243,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	800102159	AGROPECUARIA SAN GABRIEL S.A.S.	3.548.249,60	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	84450538	LAGUNA PANETTA PAUL GUILLERMO	1.258.428,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	12556160	MARTINEZ GUTIERREZ ALFREDO	1.247.028,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	57292687	FORERO BULA KAREN MARGARITA	1.247.028,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	84456492	ARIZA MONSALVE MARIO JACOBO	1.247.028,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	800021308	DRUMMON LTD.	834.548,32	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	900556147	EXTRACTORA EL ROBLE S.A.S	824.841,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PN	57290621	ABELLO VIVES MARIA ALEXANDRA	506.445,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	800023016	PALMARES PASO REAL DE ARIGUANI	100.000,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	830054076	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA	46.850,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	900629719	INVERSIONES TIN S.A.S	28.295,69	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	800153687	AMERICAN PORT COMPANY INC	10.000,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0
PJ	811021189	INVERSIONES CORMORAN	1.000,00	Menos de 3 meses	15/01/2021	Ninguna	0

El saldo del rubro de Otras Cuentas Por Pagar comprende las obligaciones contraídas por la corporación a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras; el saldo de $ 12.857.384,8 pertenece a la subcuenta 24904001 saldo a favor de beneficiario, el valor más significativo es el que está a nombre de Agropecuaria san Gabriel-800102159 el cual corresponde a un mayor valor pagado en factura de Tasa por uso de agua.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**521.075.514,00**	**0,00**	**521.075.514,00**	**476.653.743,00**	**0,00**	**476.653.743,00**	**44.421.771,00**
Beneficios a los empleados a corto plazo	521.075.514,00		521.075.514,00	476.653.743,00		476.653.743,00	44.421.771,00
PLAN DE ACTIVOS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**521.075.514,00**	**0,00**	**521.075.514,00**	**476.653.743,00**	**0,00**	**476.653.743,00**	**44.421.771,00**
A corto plazo	521.075.514,00	0,00	521.075.514,00	476.653.743,00	0,00	476.653.743,00	44.421.771,00

El saldo de Beneficios a los empleados para el 2020 es de $521.075.514 que corresponde a las obligaciones por pagar a los empleados originada por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable 2020 y se pagara a cada uno de ellos vencido el término de 12 meses o en el momento de su retiro según sea el caso. Con respecto al año 2019 cuyo saldo es de $476.653.743 existe un aumento del 9,32 por ciento, equivalente al aumento salarial anual por lo que todos los beneficios a empleados incrementan.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**521.075.514,00**
Vacaciones	180.917.566,00
Prima de vacaciones	129.226.860,00
Prima de servicios	115.008.149,00
Bonificaciones	95.922.939,00

Las Vacaciones y la prima de vacaciones es un beneficio de los empleados y equivale a 15 días de salario por cada año laborado, las primas de servicios es una prestación social que corresponde a un pago que hace el empleador al trabajador, el saldo de estas cuentas corresponde a los funcionarios que se les quedó adeudando por estos conceptos a 31 de diciembre.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**0,00**	**628.147.960,00**	**628.147.960,00**	**0,00**	**1.724.567.664,00**	**1.724.567.664,00**	**-1.096.419.704,00**
Litigios y demandas		628.147.960,00	628.147.960,00		1.724.567.664,00	1.724.567.664,00	-1.096.419.704,00

23.1. Litigios y demandas

IDENTIFICACIÓN	VALOR EN LIBROS - CORTE 2020				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
	INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONE	FINAL			
TERCERO	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
LITIGIOS Y DEMANDAS	**1.724.567.664,00**	**23.164.859,00**	**1.119.584.563,00**	**628.147.960,00**			
Administrativas	**1.724.567.664,00**	**23.164.859,00**	**1.119.584.563,00**	**628.147.960,00**			
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	1.119.584.563,00	0,00	1.119.584.563,00	0,00			
KAREN DE LEON GARCIA	502.495.153,00	23.164.859,00		525.660.012,00		Reparación directa	Entre 1 y 3 años
ANGULO FONTALVO HENNI LUZ	91.745.647,00	0,00		91.745.647,00	5/06/2019	Sentencia en 2da instancia Laboral	Entre 3 y 6 meses
PARODI ARIAS HERNAN	7.197.300,00			7.197.300,00	19/12/2018	Juzgado 6to adtivo Nulidad y restablecim	Entre 6 y 12 meses
CUETTO VIANA JAIRO ANTONIO	3.545.001,00			3.545.001,00	27/11/2019	Proceso ordinario laboral	Entre 6 y 12 meses

La cuenta Litigios y demandas, tuvo una disminución con relación al año 2019 del 63.58%, por la baja en cuentas de la provisión del proceso jurídico de la universidad de Cartagena por valor de $1.119.584.563,00 luego de la recalificación de la demanda por parte de la oficina jurídica en el EKOGUI que según las políticas contables esta recalificación se hizo cada 6 meses , esta demanda era la más representativa en la cuenta de provisiones, a su vez se reclasifican a cuentas de orden acreedoras, las demandas que de acuerdo a la valoración de los apoderados las consideraron de riesgo medio.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**82.078.607,85**	**0,00**	**82.078.607,85**	**3.868.762.557,33**	**0,00**	**3.868.762.557,33**	**-3.786.683.949,48**	**-98%**
Recursos recibidos en administración	82.078.607,85		82.078.607,85	3.868.762.557,33		3.868.762.557,33	-3.786.683.949,48	-98%

La cuenta de otros pasivos, incluye las cuentas que representan recursos recibidos por la Corporación, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

La cuenta 2902 “Recursos recibidos en administración” con un saldo de $82.078.607,85, representa el valor de los recursos recibidos por la Corporación para su administración en virtud de los convenios de asociación firmados con varias entidades públicas, lo cual disminuyó respecto del año 2019 por cuanto se ejecutaron en su mayoría los acuerdos suscritos en años anteriores.

El saldo por la suma de $ $82.078.607,85 corresponde a:

$51.021.902,00 por recursos aportados por el Instituto Nacional de Vías -INVIAS – para la ejecución del convenio interadministrativo No. 001271 del 2019 que tiene como objeto “Anuar Esfuerzos y coordinar acciones necesarias para la recuperación y mitigación ambiental en el área de influencia de la zona portuaria de Santa Marta- Caño Clarín. Departamento del Magdalena. Y la suma de $115.173,20 correspondiente a los intereses generados en las cuentas bancarias donde se depositan los recursos de dicho convenio.

$2.425.775,70 Convenio 769 de noviembre de 2017 y vigente a diciembre de 2020, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos interinstitucionales, técnicos, administrativos y financieros entre la Agencia de Desarrollo Rural ADR y la Corporación Autónoma Regional del Magdalena – CORPAMAG, para realizar estudios, diseños y obras de protección contra inundaciones, mejoramiento de drenajes superficiales y mitigación ambiental en el área de influencia de los Distritos de Adecuación de Tierras de propiedad del Estado en el Departamento del Magdalena. Y la suma de $1.093,18 correspondiente a los intereses generados en las cuentas bancarias donde se depositan los recursos de dicho convenio.

$3.108.131,50 Convenio 517 de enero de 2018 y vigente a diciembre del 2019 cuyo objeto es “Aunar esfuerzos interinstitucionales, técnicos, administrativos y financieros entre la Agencia de Desarrollo Rural ADR y la Corporación Autónoma Regional del Magdalena – CORPAMAG para adelantar estudios, diseños y obras de mejoramiento y/o mantenimiento de drenajes naturales y mitigación ambiental en los Distritos de Adecuación de tierras de Aracataca y Tucurinca en el Departamento del Magdalena, en jurisdicción de los municipios de Zona Bananera y El Retén. Y $288,27 correspondiente a los intereses generados en las cuentas bancarias donde se depositan los recursos de dicho convenio.

NOTA 25. ACTIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**3.220.898.134,39**	**2.312.066.822,05**	**908.831.312,34**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	488.298.223,23		488.298.223,23
Otros activos contingentes	2.732.599.911,16	2.312.066.822,05	420.533.089,11

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes:

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	**3.220.898.134,39**	**0**		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**488.298.223,23**	**0**		
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	488.298.223,23	0		
Títulos judiciales	488.298.223,23			
Otros activos contingentes	**2.732.599.911,16**	**0,00**		
Intereses de mora	2.684.766.635,00	0,00	El valor de los intereses de mora de las cuentas por cobrar que superan 360 días se han causado en cuentas de orden, por la incertidumbre en su recuperación en el corto plazo,	
Otros activos contingentes	**47.833.276,16**	**0,00**		
Ingresos no tributarios Tasa por uso de agua	41.612.226,95	0,00		los derechos contingentes por concepto de tasa por uso de agua y tasa retributiva, corresponde a facturas generadas a usuarios que por el tiempo de morosidad, hay poca probabiliad de recuperación de dicho recurso.
Ingresos no tributarios Tasa retributiva	6.221.049,21	0,00		los derechos contingentes por concepto de tasa por uso de agua y tasa retributiva, corresponde a facturas generadas a usuarios que por el tiempo de morosidad, hay poca probabiliad de recuperación de dicho recurso.

La suma de $488.298.223,23 pesos representan los títulos judiciales en poder de la Corporación pendiente de hacerse efectivos, producto de gestiones de cobro y embargos a favor de la Corporación por concepto de recuperación de cartera vencida.

La suma de $ 2.684.766.635,00 corresponde a liquidación de intereses moratorios por los saldos de cartera en los conceptos de tasa por uso de agua, tasa retributiva y tasa por seguimiento ambiental, cuya cartera se está surtiendo los respetivos trámites de cobro y se revelan como activos contingentes dando cumplimiento al Marco Técnico Normativo Contable que establece, cuando exista incertidumbre con las fechas de la entrada del recurso, la entidad deberá revelarlo en Cuentas De Orden Deudoras.

La cuenta de otros activos contingentes por valor de $47.833.276,16 corresponde a saldos por cobrar vencidos por concepto de Tasa Retributiva y tasa por uso de agua a

cargo de usuarios que, a pesar de las gestiones adelantadas y expuestas en el Comité de Cartera, no ha sido posible su recaudo, de acuerdo a lo establecido en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno conforme a la resolución 425 del 2019 de la CGN, los activos contingentes se midieron al valor presente tomando como factor de descuento la tasa TES para títulos a 1 año la cual es del 2.09% mensual, antes de la medición al valor presente el saldo de esta cuenta era de $78.582.712,84 pesos.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**363.193.933.571,00**	**339.169.931.492,00**	**24.024.002.079,00**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	363.193.933.571,00	339.169.931.492,00	24.024.002.079,00

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

La cuenta pasivos contingentes representa en litigios en contra de la Corporación, para la vigencia 2020 tuvo un incremento del 7% con relación al año 2019 al pasar de $339.169.931.492 a 363.193.933.571 correspondiente a treinta y seis (36) demandas en contra de la entidad los cuales son clasificadas según su riesgo por el área Jurídica de la Corporación de acuerdo a la según Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional Jurídica del Estado están calificadas con probabilidad de perdida MEDIA y BAJA.

A continuación, se detallan las demandas reconocidas en cuentas de orden acreedoras:

DETALLE PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DE LA ENTIDAD PROBABILIDAD MEDIA/BAJA RECONOCIDOS EN CUENTAS DE ORDEN				
No.	**DEMANDANTE**	**CLASE DE PROCESO**	**MONTO DEL PROCESO**	**VALORACION DE RIESGO DE PERDIDA**
1	Asociación De Organizaciones Comunitarias	Acción de Grupo	97.900.125.206,00	Medio (42,40%)
2	Álvaro Andrade Y Otros.	Acción de Grupo	73.725.398.299,10	MEDIO (28,25%)
3	Alvin Enrique Salcedo Y Otros.	Acción de Grupo	38.561.960.143,00	medio (50,00%)
4	Montaine De Jesus Mendoza Y Otros	Reparación Directa	27.452.665.139,00	29,60% MEDIA
5	Narciso Tamara Patiño Y Otros	Acción de Grupo	26.012.656.610,74	MEDIO (42,50%)
6	Benjamín Santos Bolaños	Reparacion Directa	22.042.254.635,00	21,50% (BAJA)
7	Sociedad Ovalle Pumarejo Y Cia S En C Y Los Señores Joaquin Tomás Ovalle Pumarejo	Reparación Directa	21.211.828.406,00	50,00% (MEDIA)
8	Luis Fernando Mejía Pineda	Reparacion Directa	12.007.849.263,00	35,00% (MEDIA)
9	Robert Raul Rada Escalante	Acción de Grupo	8.675.398.041,16	Medio (35,75%)
10	Antonio Bojanini Safdie 560-00	Reparacion Directa	5.843.221.388,00	35,75% (MEDIA)
11	Joaquín Tomas Ovalle Pumarejo	Reparación Directa	4.471.022.374,00	14,75% (BAJA)
12	Antonio José Bojanini Safdie 63-00	Reparación Directa	4.208.692.184,00	14,75% (BAJA)
13	Agustina Molina De Cantillo	Acción de Grupo	3.139.589.281,00	Medio (50%)
14	Gustavo Acevedo González	Reparación Directa	2.043.138.706,00	14.75% (BAJA)
15	Metroagua S.A.E.S.P.47-001-2333-001-2016-00125-00	Nulidad y Restabecimiento del Derecho	1.906.194.973,00	21,50% (BAJA)
16	Felipe Cantillo Mancilla	Reparacion Directa	1.567.843.350,00	35.75% (MEDIA)
17	Inversiones Cuello Torres Sas	Reparación Directa	1.310.343.133,00	14,75% (BAJA)
18	Inversiones Mancilla Valverde Y Gissele Mancilla Valverde	Reparacion Directa	1.290.065.939,00	14,75% (BAJA)
19	Clara Miranda Schegel	Reparación Directa	1.203.219.601,00	28,25% (MEDIA)
20	Bananera Los Magos	Reparación Directa	1.186.571.226,00	29,00% (MEDIA)
21	Metroagua S.A 2018-282	Nulidad y Restabecimiento del Derecho	1.178.512.076,00	35% (MEDIA)
22	Adolfo Torres Gómez	Reparacion Directa	783.243.403,00	21.50% (BAJA)
23	Joaquín Gutiérrez Galvis	Reparación Directa	706.633.392,00	28,25% (MEDIA)
24	Alfredo Antonio Saumeth Galindo	Reparacion Directa	666.651.290,00	14,75% (BAJA)
25	Universidad De Cartagena	PROCESO EJECUTIVO	654.727.000,00	MEDIO BAJO
26	Carmen Sánchez Patiño Y Virgilio Torres Cuello	Reparación Directa	610.979.605,00	21.50% (BAJA)
27	Ut Cuencas Del Río Aracataca	Controversias Contractuales	507.743.413,00	Medio (43,25%)
28	Josefina Cañas Cantillo, En Nombre Propio Y En Condición De Esposa Del Fallecido Luis	Reparación Directa	488.534.784,00	35,00% (MEDIA)
29	Marlene Amaris Leon, Lucila De Jesus	Reparación Directa	425.705.040,00	43,25% (MEDIA)
30	Alberto Bolaños Patiño	Reparación Directa	417.320.124,00	14,75% (BAJA)
31	William Gomez Aguilar Y Otros.	Reparación Directa	411.471.572,00	14,75% (BAJA)
32	Julio Cesar Melo Velasquez	Reparación Directa	360.971.115,00	21,50% (BAJA)
33	Elver Alfonso Duran Cantillo	Reparación Directa	183.527.352,00	29,00% (MEDIA)
34	Beatriz Marta Gómez Zabaleta	Nulidad y Restabecimiento	24.481.688,00	14,75% (BAJA)
35	Luis Baez Caballero	Nulidad y Restablecimiento	12.903.116,00	36,5%(medio)
36	Alfonso Rafael Escobar Nieves	Nulidad y Restablecimiento	490.703,00	MEDIA (%43.25).
	Valor total		**363.193.933.571,00**	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**8.916.333.832,88**	**3.678.488.776,45**	**5.237.845.056,43**
ACTIVOS CONTINGENTES	3.220.898.134,39	2.312.066.822,1	908.831.312,3
DEUDORAS DE CONTROL	5.695.435.698,49	1.366.421.954,40	4.329.013.744,1
Bienes y derechos retirados	795.772.773,59	1.312.280.194,3	-516.507.420,7
Ejecución de proyectos de inversión	4.899.662.924,90		4.899.662.924,9
Bienes entregados a terceros		54.141.760,2	-54.141.760,2

Las cuentas de orden clasificadas como deudoras de control reflejan los bienes retirados contablemente por parte de la Corporación, pero que ameritan continuar con un seguimiento y control por parte de la Entidad, los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	**2020**	**2019**	**VALOR VARIACIÓN**
DEUDORAS DE CONTROL	**795.772.773,59**	**1.312.280.194,25**	**- 516.507.420,66**
Propiedad Planta y equipo	43.881.870,80	77.039.127,25	- 33.157.256,45
Cuentas por cobrar, multas	751.890.902,79	1.235.241.067,00	- 483.350.164,21

Los bienes retirados en la cuenta de propiedad planta y equipo, refleja los bienes de propiedad de la Corporación que se encuentran totalmente depreciados contablemente, pero que aún prestan un servicio administrativo en la entidad, por lo cual amerita tener un control sobre los mismos de acuerdo al informe detallado del área de almacén conforme al último inventario de activos fijos realizado por dicha área.

Por otro lado, los derechos retirados por concepto de cuentas por cobrar por multas comprende los valores adeudados por usuarios infractores y que la entidad en su actuación como autoridad ambiental ha interpuesto las correspondientes multas, sin embargo, de acuerdo con la información suministrada por el área de gestión de cobros hay una posibilidad remota de recuperar tales recursos, por lo cual se dio de baja en cuentas en la vigencia 2019 y reclasificados a cuentas de orden, para el año 2020 se realizó la medición de dichas cuentas conforme a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de gobierno, calculando el valor presente de estas cuentas, tomando como factor de descuento la tasa TES certificada por el Banco de la República de 2,09%, por tal razón se observa la disminución de dicha partida en un 39,13%.

Por otro lado en cuentas de orden deudoras de control se lleva identificado la ejecución de las obras financiadas con recursos de Regalías en los cuales la Corporación actúa como Entidad Ejecutora de los proyectos que tiene como finalidad la Restauración de los Caños Hondo, Martinica y Tributarios como aporte a la recuperación de los Ecosistemas de la CGSM en el Departamento del Magdalena, estos recursos no llegan directamente a la Corporación sino que son girados directamente por el Sistema General de Regalías al Contratista o proveedor que desarrolla el proyecto, de acuerdo a lo establecido en el acuerdo

N° 86 del 30 de diciembre del 2019 por medio del cual se adoptan decisiones relacionadas con proyectos de inversión financiados o cofinanciados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**363.193.933.571,00**	**339.463.336.622,21**	**23.730.596.948,79**
PASIVOS CONTINGENTES	363.193.933.571,00	339.169.931.492,0	24.024.002.079,0
ACREEDORAS DE CONTROL	-	293.405.130,21	-293.405.130,2
Bienes y derechos recibidos en garantía		293.405.130,2	-293.405.130,2

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**38.118.115.010,64**	**28.978.548.697,01**	**3.594.734.436,99**
Capital fiscal	3.540.864.665,71	3.540.864.665,71	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	28.164.419.192,40	(2.772.415.938,32)	25.392.003.254,08
Resultado del ejercicio	6.412.831.152,53	28.210.099.969,62	-21.797.268.817,09

Patrimonio

Para el 2020 La participación de la nación en el patrimonio de la Corporación es del 100%.

Capital Fiscal

Para el 2020 el saldo del capital fiscal es de $ 3.540.864.665,71 el cual no tuvo variación alguna con respecto al año 2019.

Resultados De Ejercicios Anteriores:

Para la vigencia 2020 el resultado de ejercicios anteriores presentó un incremento del 915,88% respecto al año anterior que fue de -$2.772.415.938, esto producto de la reclasificación del resultado del ejercicio del año 2019

El aumento de esta también se debe a la emisión de notas créditos que corresponde a las reclamaciones resueltas de facturas de años anteriores, por el área de Gestión ambiental efectuada por los diferentes usuarios en la liquidación de facturas expedidas por conceptos como Tasa por Uso de Agua, Tasa Retributiva, Tasa Forestal efectuadas a los usuarios.

Resultado Del Ejercicio

Para el 2020 el excedente del ejercicio es de $6.412.831.152,53 lo que representa una disminución del 77,26% respecto al año anterior, sin embargo, es pertinente anotar que el resultado del ejercicio del año 2019 presentó esta cifra considerable debido a la recuperación de provisiones por demandas en contra de la Corporación cuya probabilidad de ocurrencia pasó de ser Alta a media lo que originó la baja en cuentas de dicha provisión contra un ingreso de $26.636.695.262 en el año 2019. Además, es importante destacar que la consecución normal de ingresos para el año 2020 se vio aplazada por efectos de la pandemia originada por el COVID-19 los cuales se esperan recibir durante la vigencia 2021.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**45.809.111.172,14**	**74.572.005.506,19**	**-28.762.894.334,05**
Ingresos fiscales	38.361.850.808,31	38.992.485.512,75	-630.634.704,44
Venta de bienes			0,00
Venta de servicios			0,00
Transferencias y subvenciones	905.051.634,32	537.134.126,25	367.917.508,07
Operaciones interinstitucionales	4.722.677.428,07	7.288.859.573,00	-2.566.182.144,93
Otros ingresos	1.819.531.301,44	27.753.526.294,19	-25.933.994.992,75

Estos ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos a lo largo de la vigencia 2020, en la gráfica anterior observamos una reducción del 38,57% en comparación al año 2019, este se observa básicamente en la cuenta de otros ingresos, debido a que en el año 2019 se registró una recuperación de provisiones por valor de $26.636.695.262, situación que no se presentó durante la vigencia 2020.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**43.989.579.870,70**	**46.818.479.212,00**	**-2.828.899.341,30**
INGRESOS FISCALES	**38.361.850.808,31**	**38.992.485.512,75**	**-630.634.704,44**
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	38.361.850.808,31	38.992.485.512,75	-630.634.704,44
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**905.051.634,32**	**537.134.126,25**	**367.917.508,07**
Otras transferencias	905.051.634,32	537.134.126,25	367.917.508,07
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**4.722.677.428,07**	**7.288.859.573,00**	**-2.566.182.144,93**
Fondos recibidos	4.619.759.428,07	6.531.124.483,00	-1.911.365.054,93
Operaciones sin flujo de efectivo	102.918.000,00	757.735.090,00	-654.817.090,00

28.1.1. Ingresos fiscales detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	**38.361.850.808,31**	**0,00**	**38.361.850.808,31**	**0,0**
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	**38.361.850.808,31**	**0,00**	**38.361.850.808,31**	**0,0**
Sobretasa ambiental	23.673.750.019,17		23.673.750.019,17	0,0
Tasas	12.462.716.885,92		12.462.716.885,92	0,0
Contribuciones	1.103.983.427,00		1.103.983.427,00	0,0
Licencias	518.175.783,00		518.175.783,00	0,0
Otras contribuciones, tasa e ingresos no tributarios	493.676.861,00		493.676.861,00	0,0
Intereses	109.547.832,22		109.547.832,22	0,0

28.1.2. Transferencias y subvenciones detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**905.051.634,32**	**0,00**	**905.051.634,32**	**0,0**
Otras Tranferencias	**905.051.634,32**	**0,00**	**905.051.634,32**	**0,0**
Para proyectos de Inversion	50.000.000,00		50.000.000,00	0,0
Bienes recibidos sin contraprestacion	212.780.000,00		212.780.000,00	0,0
Donaciones	283.187.566,00		283.187.566,00	0,0
Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado	359.084.068,32		359.084.068,32	0,0

Los ingresos por transferencias y subvenciones representan los recursos recibidos por la entidad en transacciones sin contraprestación para la ejecución de proyectos de inversión, también incorpora bienes recibidos sin contraprestación recibidos en el marco de convenios para el desarrollo del objeto misional de la entidad el detalle de estos bienes se reportan en la nota 10 de propiedad planta y equipo, así mismo se registraron Donaciones recibidas en especie reconocidos como inventarios detallados en la nota 9.
Los recursos recibidos por concepto de porcentaje ambiental sobre el total recaudado son los ingresos sin contraprestación que se reciben por parte de los municipios del departamento del Magdalena vemos que desde el año 2019 se registran por separado los recaudos por porcentaje ambiental al predial y los de sobretasa ambiental al predial atendiendo lo establecido en la Resolución 593 del 11 de diciembre de 2018. “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo".

28.1.3. Operaciones interinstitucionales detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**4.722.677.428,07**	**0,00**	**4.722.677.428,07**	**0,0**
Fondos recibidos	**4.619.759.428,07**	**0,00**	**4.619.759.428,07**	**0,0**
funcionamiento	4.619.759.428,07		4.619.759.428,07	0,0
Operaciones sin Flujo de efectivo	**102.918.000,00**		102.918.000,00	0,0
Cruce de cuenta	88.018.000,00		88.018.000,00	
Cuota de fiscalizacion y auditaje	14.900.000,00		14.900.000,00	

Los ingresos por operaciones interinstitucionales representan los fondos recibidos por la Nación para cubrir los gastos de funcionamiento de la Corporación, así mismo se reconocen la cuota de fiscalización y cruces de cuentas entre entidades de la Nación que no requieren flujo de efectivo.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**1.819.531.301,44**	**27.753.526.294,19**	**-25.933.994.992,75**
Otros ingresos	**1.819.531.301,44**	**27.753.526.294,19**	**-25.933.994.992,75**
Financieros	395.836.676,74	405.054.205,05	-9.217.528,31
Ingresos diversos	1.151.832.819,67	27.071.214.969,84	-25.919.382.150,17
Reversion de las perdidas por deterioro del valor	271.861.805,03	277.257.119,30	-5.395.314,27

En otros ingresos encontramos una variación significativa en el año 2020 por valor de $25.933.994.992,75 esto representado en las cuentas Ingresos Diversos que de $27.071.214.969,84 en el 2019 paso a 1.151.832.819,67 pesos una reducción del 94,74% esto por la recuperación de litigios y demandas de uno de los procesos en contra de la Corporación que falló a favor en última instancia.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**39.396.280.019,61**	**43.905.011.609,23**	**-4.508.731.589,62**
De administración y operación	21.475.819.207,49	21.837.705.766,81	-361.886.559,32
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.074.570.718,31	730.636.999,84	4.343.933.718,47
Transferencias y subvenciones	56.344.395,00	948.301.163,20	-891.956.768,20
Gasto público social	12.666.585.163,27	20.295.522.323,15	-7.628.937.159,88
Operaciones interinstitucionales	10.215.415,00	7.829.001,00	2.386.414,00
Otros gastos	112.745.120,54	85.016.355,23	27.728.765,31

Los gastos para el año 2020 presentaron una significativa disminución frente al año 2019 del 10,27%. Se observa en la gráfica que la diferencia fue de -$4.508.731.589,62 pesos, por lo que se puede afirmar que la variación más significativa se debe a que el Gasto Público Social disminuyó, esto en atención que en el año 2020 no se logró ejecutar la totalidad de planes y proyectos inicialmente estipulados en este rubro debido al Aislamiento obligatorio y la declaratoria de emergencia sanitaria en el país a causa de la pandemia originada por el COVID-19, lo que impedía la realización de las labores propias en el desarrollo del objeto misional de la Corporación las cuales se vieron aplazadas para el año 2021.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**21.475.819.207,49**	**21.837.651.545,81**	**-361.832.338,32**	**21.475.819.207,49**	**0,00**
De Administración y Operación	**21.475.819.207,49**	**21.837.651.545,81**	**-361.832.338,32**	**21.475.819.207,49**	**0,00**
Sueldos y salarios	5.192.150.722,00	4.954.497.397,00	237.653.325,00	5.192.150.722,00	
Contribuciones imputadas	95.824.166,00	115.866.208,00	-20.042.042,00	95.824.166,00	
Contribuciones efectivas	1.454.928.223,00	1.363.722.031,00	91.206.192,00	1.454.928.223,00	
Aportes sobre la nómina	281.635.500,00	277.825.000,00	3.810.500,00	281.635.500,00	
Prestaciones sociales	2.123.738.612,00	2.018.696.775,00	105.041.837,00	2.123.738.612,00	
Gastos de personal diversos	1.888.685.727,98	4.219.322.242,00	-2.330.636.514,02	1.888.685.727,98	
Generales	9.632.663.162,59	8.440.679.365,66	1.191.983.796,93	9.632.663.162,59	
Impuestos, contribuciones y tasas	806.193.093,92	447.042.527,15	359.150.566,77	806.193.093,92	

Dentro de los Gastos de personal diversos la suma de $ 8.492.500 Corresponde a exámenes médicos para retomar labores presenciales a trabajadores con enfermedades base, pruebas rápidas de Covid y dotación y suministro a trabajadores.

En Gastos Generales la suma de 51.944.164.oo corresponde a la compra de elementos de bioseguridad, adquisición de servicio acceso remoto para teletrabajo, desinfección con amonio y elementos de aseo para las oficinas.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**5.074.570.718,31**	**3.106.848.274,84**	**1.967.722.443,47**
DETERIORO	**4.528.994.492,47**	**2.305.538.729,00**	**2.223.455.763,47**
De cuentas por cobrar	4.528.994.492,47	2.305.538.729,00	2.223.455.763,47
DEPRECIACIÓN	**522.411.366,84**	**520.359.094,84**	**2.052.272,00**
De propiedades, planta y equipo	522.411.366,84	520.359.094,84	2.052.272,00
PROVISIÓN	**23.164.859,00**	**280.950.451,00**	**-257.785.592,00**
De litigios y demandas	23.164.859,00	280.950.451,00	-257.785.592,00

El gasto por deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones representa los gastos estimados que reflejan la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, así como las provisiones para cubrir las posibles pérdidas, para el año 2020 se presentó un incremento del 63% con respecto al año 2019, y la principal variación se debe al cambio en política contable para el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo a lo establecido en la resolución 425 del 2019 de la CGN, adoptando la Corporación el método de análisis individual incluyendo un mayor número de usuarios en las cuentas a deteriorar lo que incrementa por ende el gasto por deterioro, para mayor detalle ver nota 7.

29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2020		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	**4.528.994.492,47**	**0,00**	**4.528.994.492,47**
De cuentas por cobrar	**4.528.994.492,47**	**0,00**	**4.528.994.492,47**
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	4.528.994.492,47		4.528.994.492,47

29.3. Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**56.344.395,00**	**948.301.163,20**	**-891.956.768,20**
OTRAS TRANSFERENCIAS	**56.344.395,00**	**948.301.163,20**	**-891.956.768,20**
Para proyectos de inversión	56.344.395,00	948.301.163,20	-891.956.768,20

En las transferencias y subvenciones encontramos una alta variación en comparación del año 2019 pues hubo una reducción en el gasto por transferencias de 94,06%, teniendo en consideración la declaratoria de emergencia económica, social y sanitaria en el territorio Colombiano, la ejecución de proyectos de inversión se vio frenada por efectos de la pandemia del COVID-19, por tal razón para este año 2020 este gasto de $56.344.395 pesos corresponde al pago final al Municipio de Tenerife para el Mantenimiento de las condiciones hídricas y ambientales y mitigación del riesgo a través del dragado mecánico en el caño ZURA del Municipio de Tenerife en el departamento del Magdalena.

29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	**12.666.585.163,27**	**20.296.122.323,15**	**-7.629.537.159,88**
MEDIO AMBIENTE	**12.666.585.163,27**	**20.296.122.323,15**	**-7.629.537.159,88**
Actividades de conservación	2.914.125.393,40	5.234.971.075,76	-2.320.845.682,36
Actividades de recuperación	8.871.307.969,87	12.964.281.512,39	-4.092.973.542,52
Educación, capacitación y divulgación ambiental	881.151.800,00	1.896.869.735,00	-1.015.717.935,00
Manejo y Adnibistracion de Informacion		200.000.000,00	-200.000.000,00

Para la vigencia 2020 en el gasto público social se observa una disminución del 37,59% respecto al año 2019, esto se debe a que no se logró ejecutar todos los proyectos de inversión destinados en este rubro por efectos del aislamiento obligatorio generado por la declaratoria de emergencia económica, social y sanitaria en el territorio Colombiano, por efectos de la pandemia del COVID-19.

29.6. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**10.215.415,00**	**7.829.001,00**	**2.386.414,00**
OPERACIONES DE ENLACE	**10.215.415,00**	**7.829.001,00**	**2.386.414,00**
Recaudos	10.215.415,00	7.829.001,00	2.386.414,00

En el año 2020 los recaudos por operaciones interinstitucionales se presentan por pagos recibidos por el Tesoro Nacional pertenecientes a cuentas por cobrar por concepto de incapacidades a nombre de la Corporación, que han sido giradas al Tesoro por parte de las entidades administradoras de riesgos laborales.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**112.745.120,54**	**165.153.228,57**	**-52.408.108,03**
COMISIONES	**46.305.909,44**	**51.515.857,71**	**-5.209.948,27**
Comisiones sobre recursos entregados en administración	28.967.499,00	34.517.715,00	-5.550.216,00
Comisiones servicios financieros	17.338.410,44	16.998.142,71	340.267,73
FINANCIEROS	**37.814.729,27**	**80.136.765,09**	**-42.322.035,82**
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	37.814.729,27	80.136.765,09	-42.322.035,82
GASTOS DIVERSOS	**28.624.481,83**	**33.500.605,77**	**-4.876.123,94**
Sentencias	16.500.358,00	16.724.422,00	-224.064,00
Ajustes o mermas sin responsabilidad	123.807,15	191.372,83	-67.565,68
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	12.000.316,68	15.898.810,94	-3.898.494,26
Multas y sanciones		686.000,00	-686.000,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NO APLICA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NO APLICA

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NO APLICA

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NO APLICA

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

NO APLICA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NO APLICA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NO APLICA

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la Corporación en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable, los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Para la correcta elaboración del Estado de Flujos de Efectivo se deben realizar los ajustes de las partidas contables que no afectaron el efectivo y equivalentes al efectivo en el respectivo periodo, para conciliar el saldo final del disponible a 31 de diciembre del 2020.

A continuación, se detalla cada uno de los ajustes que se realizaron a la utilidad del periodo:

Conciliación Flujo de efectivo Detalle de ajustes	2020
Valor total ajustes a la utilidad	**3.215.062.796**
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.051.405.859,31
Pérdida por baja en cuenta de activos financieros	37.814.729,27
Ajuste gasto de provisión por litigios	23.164.859,00
Pérdida por baja en cuenta de activos no financieros	12.000.316,68
Gastos Operaciones sin flujo de efectivo	10.215.415,00
Ajustes al peso	123.807,15
Ingresos por recuperación beneficios a empleados	-2.561.576,00
Ingresos que no generan flujo de efectivo	-3.872.522,42
Otros ingresos que no generan flujo de efectivo	-25.814.158,25
Bienes recibidos en actividades sin contraprestación	-212.780.000,00
Reversión por pérdidas por deterioro de valor	-271.861.805,03
Donaciones en especie	-283.187.566,00
Recuperación de provisiones	-1.119.584.563,00

El Estado de Flujos de efectivo por el método indirecto parte de la utilidad del período, que para el 2020 ascendió a la cifra de $ $6.412.831.152,53 pesos a la que se aplicaron los ajustes pertinentes que no representaron entradas y salidas de dinero durante el periodo respectivo:

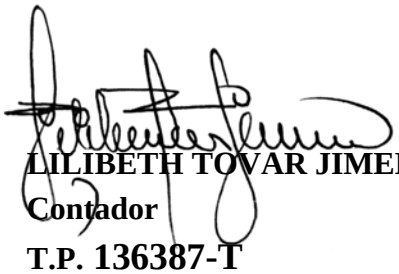
El gasto por depreciación, amortización deterioro y provisiones no representa salidas de efectivo, así como la pérdida por baja en cuenta de activos financieros correspondiente a baja en cuentas por cobrar, así mismo la baja en cuentas de activos no financieros representados en bienes de propiedad planta y equipo no corresponde a la salida efectiva de recursos financieros para la Entidad.

Los ingresos que no generan flujo de efectivo por valor de $3.872.522,42 representan ajustes por sobrantes por valor de $169.431,42 y $3.703.091,00 pesos por recuperación de otros gastos.

Se resta de las utilidades los ingresos causados por los bienes recibidos en actividades sin contraprestación por valor de $212.780.000 pesos y las donaciones recibidas en especie por valor de $283.177.566 pesos representados en repuestos y suministros los cuales fueron reconocidas por la entidad en la cuenta de inventarios por esperarse consumir en un tiempo inferior a 12 meses, dichas partidas no representan un ingreso efectivo de dinero durante el periodo.

El ingreso reconocido como recuperación de provisiones por litigios y demandas se resta de la utilidad ya que no es dinero efectivo que ingresa a la Corporación por valor de $1.119.584.563 pesos, así mismo el gasto de provisión causado por valor de $23.164.859 de acuerdo a la actualización del valor de las demandas se suma al valor de la utilidad ya que no representa una salida efectiva de dinero, así mismo sucede con el ingreso por indemnizaciones.

El detalle de ingresos que no generan flujo de efectivo por valor de $25.814.158,25 pesos representan el reconocimiento de ingresos por concepto de la recuperación de consignaciones pendientes por identificar.



LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
T.P. 136387-T