CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	diciembre 2021	diciembre 2020	Variaciones $	Variaciones %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	$ 17,309,248,898.58	$ 19,787,936,681.87	-$2,478,687,783	-12.53%
Cuentas por cobrar	7	$ 19,222,456,908.38	$ 12,798,228,309.15	$6,424,228,599	50.20%
Inventarios	9		$ 283,187,566.00	-$283,187,566	-100.00%
Recursos entregados en administración	16	$ 600,483.00	$ 25,280,033.00	-$24,679,550	-97.62%
Avances y anticipos entregados	16	$ 1,919,043,809.00	$ 2,090,816,156.42	-$171,772,347	-8.22%
Total activos corrientes		**$ 38,451,350,098.96**	**$ 34,985,448,746.44**	**$3,465,901,353**	**9.91%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Depósitos entregados en garantía	16	$ 654,727,266.50	$ 654,727,266.50	$0	0.00%
Propiedad Planta y equipo	10	$ 4,258,302,177.42	$ 4,435,769,921.86	-$177,467,744	-4.00%
Total activos no corrientes		**$ 4,913,029,443.92**	**$ 5,090,497,188.36**	**-$177,467,744**	**-3.49%**
TOTAL ACTIVO		**$ 43,364,379,542.88**	**$ 40,075,945,934.80**	**$3,288,433,608**	**8.21%**
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	21	$ 3,938,115,477.98	$ 726,528,842.31	$3,211,586,636	442.05%
Beneficios a los empleados	22	$ 1,033,943,012.00	$ 521,075,514.00	$512,867,498	98.42%
Otros pasivos	24	$ 6,851,064,198.09	$ 82,078,607.85	$6,768,985,590	8246.95%
Total pasivos corrientes		**$ 11,823,122,688.07**	**$ 1,329,682,964.16**	**$10,493,439,724**	**789.17%**
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivos estimados y provisiones	23	$ 625,450,972.00	$ 628,147,960.00	-$2,696,988	-0.43%
Total pasivos no corrientes		**$ 625,450,972.00**	**$ 628,147,960.00**	**-$2,696,988**	**-0.43%**
TOTAL PASIVO		**$ 12,448,573,660.07**	**$ 1,957,830,924.16**	**$10,490,742,736**	**535.83%**
PATRIMONIO					
Capital fiscal		$ 3,540,864,665.71	$ 3,540,864,665.71	$0	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores		$ 34,422,780,895.84	$ 28,164,419,192.40	$6,258,361,703	22.22%
Resultados del ejercicio		-$ 7,047,839,678.74	$ 6,412,831,152.53	-$13,460,670,831	-209.90%
TOTAL PATRIMONIO	27	**$ 30,915,805,882.81**	**$ 38,118,115,010.64**	**-$7,202,309,128**	**-18.89%**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**$ 43,364,379,542.88**	**$ 40,075,945,934.80**	**$3,288,433,608**	**8.21%**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	25 Y 26	**$ 52,449,263,769.21**	**$ 8,916,333,832.88**	**$ 43,532,929,936.33**	**488.24%**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	25 Y 26	**$ 331,669,502,227.25**	**$ 363,193,933,571.00**	**-$ 31,524,431,343.75**	**-8.68%**

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
Director General

LIBIBETH TOVAR JIMENO
Contador
TP 136387-T

YESSICA CASTRO PEDROZO
Revisor Fiscal
TP 190531-T

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(cifras en pesos colombianos)

	Notas	diciembre 2021	diciembre 2020	Variaciones $	Variaciones %
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN					
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
TASAS					
Tasa por utilización de recursos naturales		$ 1,690,362,654.63	$ 769,118,160.90	$ 921,244,494	119.78%
Tasa por contaminación de recursos naturales		$ 16,297,451,087.60	$ 11,655,397,714.22	$ 4,642,053,373	39.83%
Tasa de seguimiento e instrumentos de control		$ 47,978,854.24	$ 38,201,010.80	$ 9,777,843	25.60%
TOTAL INGRESOS POR TASAS		**$ 18,035,792,596.47**	**$ 12,462,716,885.92**	**$ 5,573,075,711**	**44.72%**
LICENCIAS					
Licencias Ambientales		$ 198,855,588.00	$ 39,197,528.00	$ 159,658,060	407.32%
Evaluaciones Ambientales		$ 745,904,249.00	$ 478,978,255.00	$ 266,925,994	55.73%
TOTAL INGRESOS POR LICENCIAS Y EVALUACIONES		**$ 944,759,837.00**	**$ 518,175,783.00**	**$ 426,584,054**	**82.32%**
SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL					
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia actual		$ 21,802,922,015.66	$ 20,824,896,738.17	$ 978,025,277	4.70%
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia anterior		$ 1,326,015,573.54	$ 2,848,853,281.00	-$ 1,522,837,707	-53.45%
TOTAL INGRESOS SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL		**$ 23,128,937,589.20**	**$ 23,673,750,019.17**	**-$ 544,812,430**	**-2.30%**
OTRAS CONSTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
Contribuciones Sector Electrico		$ 764,671,395.00	$ 1,103,983,427.00	-$ 339,312,032	-30.74%
Convenios		$ 501,604,736.00	$ 493,676,861.00	$ 7,927,875	1.61%
TOTAL CONTRIBUCIONES		**$ 1,266,276,131.00**	**$ 1,597,660,288.00**	**-$ 331,384,157**	**-20.74%**
INTERESES DE MORA		**$ 146,183,161.43**	**$ 109,547,832.22**	**$ 36,635,329**	**33.44%**
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARI	**28.1.1**	**$ 43,521,949,315.10**	**$ 38,361,850,808.31**	**$ 5,160,098,507**	**13.45%**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
Porcentaje Ambiental		$ 612,199,125.33	$ 359,084,068.32	$ 253,115,057	70.49%
Para Proyectos de Inversión		$ 219,000,000.00	$ 50,000,000.00	$ 169,000,000	338.00%
Bienes recibidos sin contraprestación		$ 32,320,400.00	$ 212,780,000.00	-$ 180,459,600	-84.81%
Donaciones			$ 283,187,566.00	-$ 283,187,566	-100.00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**28.1.2**	**$ 863,519,525.33**	**$ 905,051,634.32**	**-$ 41,532,109**	**-4.59%**

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES					
Fondos recibidos		$ 4,714,300,090.16	$ 4,619,759,428.07	$ 94,540,662	2.05%
Operaciones sin flujo de efectivo		$ 103,704,000.00	$ 102,918,000.00	$ 786,000	0.76%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**28.1.3**	**$ 4,818,004,090.16**	**$ 4,722,677,428.07**	**$ 95,326,662**	**2.02%**
TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**28.1**	**$ 49,203,472,930.59**	**$ 43,989,579,870.70**	**$ 5,213,893,060**	**11.85%**
Gastos de administración y operación	**29.1**	$ 27,236,383,350.32	$ 21,475,819,207.49	$ 5,760,564,143	26.82%
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	**29.2**	$ 4,451,722,946.48	$ 5,074,570,718.31	-$ 622,847,772	-12.27%
Transferencias	**29.3**	$ 310,948,444.00	$ 56,344,395.00	$ 254,604,049	451.87%
Gasto publico social	**29.4**	$ 25,311,658,662.69	$ 12,666,585,163.27	$ 12,645,073,499	99.83%
Operaciones interinstitucionales	**29.6**	$ 1,428,423.00	$ 10,215,415.00	-$ 8,786,992	-86.02%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**29**	**$ 57,312,141,826.49**	**$ 39,283,534,899.07**	**$ 18,028,606,927**	**45.89%**
OTROS INGRESOS					
Ingresos Financieros		$ 176,006,431.68	$ 395,836,676.74	-$ 219,830,245	-55.54%
Ingresos diversos		$ 20,078,785.34	$ 1,151,832,819.67	-$ 1,131,754,034	-98.26%
Reversión de pérdidas de deterioro de valor		$ 1,197,408,025.60	$ 271,861,805.03	$ 925,546,221	340.45%
TOTAL OTROS INGRESOS	**28.2**	**$ 1,393,493,242.62**	**$ 1,819,531,301.44**	**-$ 426,038,059**	**-23.41%**
OTROS GASTOS					
Gastos por comisiones		$ 62,451,823.10	$ 46,305,909.44	$ 16,145,914	34.87%
Financieros		$ 240,051,999.27	$ 37,814,729.27	$ 202,237,270	534.81%
Gastos diversos		$ 30,160,203.09	$ 28,624,481.83	$ 1,535,721	5.37%
TOTAL OTROS GASTOS	**29.7**	**$ 332,664,025.46**	**$ 112,745,120.54**	**$ 219,918,905**	**195.06%**
RESULTADO DEL PERÍODO		**-$ 7,047,839,678.74**	**$ 6,412,831,152.53**	**-$ 13,460,670,831**	**-209.90%**

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

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

a 31 de diciembre del 2021

Cifras en pesos colombianos

	Capital fiscal	Resultados acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a diciembre del 2020	**$ 3,540,864,665.71**	**$ 28,164,419,192.40**	**$ 6,412,831,152.53**	**$ 38,118,115,010.64**
Apropiación del resultado del periodo 2020		$ 6,412,831,152.53	-$ 6,412,831,152.53	$ 0.00
Cambios en los resultados acumulados		-$ 154,469,449.56		-$ 154,469,449.56
Resultado del periodo 2021			-$ 7,047,839,678.74	-$ 7,047,839,678.74
Saldo a diciembre del 2019	**$ 3,540,864,665.71**	**$ 34,422,780,895.37**	**-$ 7,047,839,678.74**	**$ 30,915,805,882.34**

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 2021

Cifras en pesos colombianos

	Nota	diciembre 2021
Flujos de Efectivo por actividades de Operación		
Resultado del periodo		**(7,047,839,679)**
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo	**37**	
Deterioro de cuentas por cobrar		3,899,335,407
Depreciación de propiedad planta y equipo		535,057,139
Pérdida por baja en cuentas por cobrar		240,051,999
Ajuste gasto Provisiones litigios y demandas		17,330,400
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		13,309,685
Operaciones de enlace (no salida de efectivo)		1,428,423
Ajustes o mermas sin responsabilidad		33,102
ajuste recuperación de provisiones litigios y demandas		(20,027,388)
Bienes recibidos sin contraprestación		(32,320,400)
Operaciones sin flujo de efectivo		(103,704,000)
Reversión de pérdidas por deterioro de valor de cuentas por cobrar		(1,197,408,026)
Total Ganancia ajustada		**(3,694,753,336)**
Cambios en activos y pasivos de operación		
(-) Aumento de deudores		(9,366,207,980)
(-) Aumento en avances y anticipos entregados		24,679,550
(-) Disminución en Inventarios		283,187,566
(-) Disminución de cuentas por pagar		3,313,829,110
(+) Disminución de impuestos por pagar		
(+) Aumento en pasivos beneficios a empleados		512,867,498
(-) Aumento en los recursos entregados en administración		171,772,347
(-) Disminución de otros pasivos		6,768,985,590
(+) Aumento en otros activos no financieros		
Efectivo neto proveniente de acividades de operación		**(1,985,639,654)**

Flujo de efectivo por actividades de inversión	
(-) Aumento instrumentos financieros al valor razonable	
(-)Compras de Activos fijos (propiedad planta y equipo	(338,578,680)
(-)Inversion en Activos Biologicos	
(-)Compras de Propiedades de inversion	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	**(338,578,680)**
Flujos de efectivo por actividades de financiación	
(-) Disminución en obligaciones financieras a largo y corto plazo	
Aumento (Disminución) de Utilidades Acum	(154,469,450)
Aumento (Disminución) de Reservas y utilidades del ejercicio	
Aumento superavit por valorización	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	**(154,469,450)**
Aumento o disminución en el efectivo y equivalentes al efectivo	(2,478,687,784)
Efectivo y equivalentes de efectivo a comienzo de año	19,787,936,682
Efectivo y equivalentes de efectivo diciembre 2021	**17,309,248,898**

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 2021

COMPARATIVO CON EL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

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 6

2.1. Bases de medición 6

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 7

3.1. Juicios 7

3.1.1. Reconocimiento en la cuenta de inventarios insumos de repuestos 8

3.2. Estimaciones y supuestos 8

3.2.1. Estimación nueva vida útil de Propiedad, Planta y Equipo 8

3.3. Correcciones contables 8

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 8

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES. 8

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 17

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras 17

5.2. Efectivo de uso restringido 18

5.3. Equivalentes al efectivo 18

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 19

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 19

7.2. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios 19

7.20. Transferencias por cobrar 243

7.21. Otras cuentas por cobrar 24

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo 25
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 27
NOTA 9. INVENTARIOS 27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 28
10.1. Propiedad, Planta y equipo muebles 29
10.2. Propiedad, planta y equipo inmuebles 30
10.4. ESTIMACIONES 31
10.4.1. Depreciación línea recta 31
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 31
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 31
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 31
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 31
16.1 Detalle De Otros Avances y Anticipos 32
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 32
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 32
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 33
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 33
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 33
21.1. REVELACIONES GENERALES 33
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 33
21.1.5. Recursos a favor de terceros 34
21.1.7 Descuentos de nómina 34
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas 35
21.1.17. Otras cuentas por pagar 35
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 36
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 36
NOTA 23. PROVISIONES 36
23.1. Litigios y demandas 367
NOTA 24. OTROS PASIVOS 37
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 38

25.1 Activos contingentes 398
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 39
25.2. Pasivos contingentes 39
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes 39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 41
26.1. Cuentas de orden deudoras 41
26.2. Cuentas de orden acreedoras..... 42
NOTA 27. PATRIMONIO..... 42
NOTA 28. INGRESOS..... 43
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación..... 43
28.1.1. Ingresos fiscales detallado 43
28.1.2. Transferencias y subvenciones detallado 43
28.1.3. Operaciones interinstitucionales detallado..... 44
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 44
NOTA 29. GASTOS 45
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas..... 45
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones..... 46
29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros 46
29.3. Transferencias y subvenciones 46
29.4. Gasto público social..... 47
29.6. Operaciones interinstitucionales..... 47
29.7. Otros gastos..... 47
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS..... 47
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN..... 47
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....47
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....47
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 48
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 45
NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES……..…47
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ……..48

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: 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 de la Contabilidad Pública según la resolución 620 del año 2015 versión 2015.13 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 2021 comparativos con el periodo 31 de diciembre del 2020.

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.

Durante la vigencia 2021 se consumieron los recursos de inventario reconocidos en el año 2020 como producto de la Donación recibida por la Corporación, este consumo de inventarios se registró como un gasto en el resultado del ejercicio durante el año 2021.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Estimación nueva vida útil de Propiedad, Planta y Equipo

A la fecha del presente informe se ha evaluado la vida útil de algunas partidas de la Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación, la cual se estimó de acuerdo al informe del profesional encargado del área de almacén conforme al estado actual de cada activo y el tiempo de uso futuro estimado, por lo cual se ha incrementado la vida útil de dichas partidas teniendo como resultado el cálculo de la nueva cuota de depreciación para cada una de ellas.

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 propiedad, 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 PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**17.309.248.898,58**	**19.787.936.681,87**	**(2.478.687.783,29)**
Depósitos en instituciones financieras	15.223.034.920,12	13.752.037.783,47	1.470.997.136,65
Equivalentes al efectivo	2.086.213.978,46	6.035.898.898,40	(3.949.684.919,94)

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**15.223.034.920,12**	**13.752.037.783,47**	**1.470.997.136,65**
Cuenta corriente	4.804.911.786,76	10.364.459.625,30	(5.559.547.838,54)
Cuenta de ahorro	10.418.123.133,36	3.387.578.158,17	7.030.544.975,19

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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**2.086.213.978,46**	**6.035.898.898,40**	**(3.949.684.919,94)**
Recursos entregados en administración	2.086.213.978,46	6.035.898.898,40	(3.949.684.919,94)

Los recursos catalogados como equivalentes al efectivo, en la Corporación, corresponde a Recursos entregados en administración, la suma de $2.086.213.978,46 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		
CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**19.222.456.908,38**	**12.798.228.309,15**	**6.424.228.599,23**
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	17.491.503.289,78	15.732.220.027,10	1.759.283.262,68
Transferencia por cobrar	248.580.921,97	376.074.274,77	-127.493.352,80
Otras cuentas por cobrar	8.709.033.680,96	1.216.211.360,19	7.492.822.320,77
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.717.139,57	2.717.139,57	0,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.229.378.123,90	-4.528.994.492,48	-2.700.383.631,42
Deterioro: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-7.200.759.097,90	-4.528.994.492,48	-2.671.764.605,42
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-28.619.026,00	0,00	-28.619.026,00

7.2. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**17,308,056,019.78**	**183,447,270.00**	**17,491,503,289.78**	**4,528,994,492.48**	**3,899,335,407.47**	**1,198,951,776.1**	**7,229,378,123.90**	**41.3**
Tasas	17,192,286,514.78		17,192,286,514.78	4,528,994,492.48	3,870,716,381.47	1,198,951,776.05	7,200,759,097.90	41.9
Multas		183,447,270.0	183,447,270.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Intereses	112,828,199.0	0.0	112,828,199.00				0.0	0.0
Licencias	2,941,306.0	0.0	2,941,306.00		0.0		0.0	0.0
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.0	0.0	0.0	0.0	28,619,026.00	0.0	28,619,026.0	0.0
Incapacidades					28,619,026.00		28,619,026.0	0.0

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 2021	AÑO 2020
Total cuentas por cobrar por concepto de Tasas	**17.192.286.514,78**	**15.166.535.761,10**
Tasa Retributiva	12.284.292.090,59	10.433.438.117,23
Tasa por uso de Agua	4.183.291.929,43	4.217.034.282,01
Sobretasa ambiental y peaje	431.117.400,00	230.806.800,00
Seguimiento y control	275.847.971,84	267.519.438,94
Tasa Aprovechamiento forestal	17.737.122,92	17.737.122,92

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 2021 se facturó por este concepto a 1.885 usuarios la suma de $3.151.016.

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 47,87% y ESSMAR E.S.P. el 26,02% 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 2021 la suma de $1.121.886.334 correspondiente a 310 usuarios. Es pertinente anotar que el total de la cartera está representada en 218 usuarios de los cuales el 76,42 % Corresponde a la Empresa ESSMAR E.S.P

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 un aumento del 86,79% 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 2021 presentó un aumento del 3,11 por ciento respecto al año 2020 al pasar de $267.519.438,94 en el 2020 a $275.847.971,84 en el 2021.

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 COMPAÑÍA 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 2020.

INTERESES: Del saldo de esta cuenta por la suma de $112.828.199 el 79,22% corresponde a intereses de mora causados por concepto de las cuentas por cobrar por Tasa Retributiva, el

19,83% representa los intereses de mora por Tasa por Uso de Agua y el 0,95% intereses por seguimiento e instrumentos de control.

OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: El saldo de las cuentas por cobrar por Otras Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios correspondía a cuentas por cobrar por Convenios a 31 de diciembre del 2020**,** las cuales se dieron de baja a 31 de diciembre del 2021 por la ejecución y terminación de Convenios Interadministrativos suscritos en vigencias anteriores en el que no se recibieron el 100% de los recursos estipulados a favor de la Corporación, Por lo cual según resolución n° 5886 del 30 de diciembre del 2021 se acuerda la baja en cuentas por su imposible recaudo.

7.20 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**248.580.921,97**	**0,0**	**248.580.922,0**	**9.779.155,0**	**51.015.742,0**	**0,0**	**60.794.897,0**	**24,5**	**187.786.025,0**
Otras transferencias	248.580.921,97	0,0	248.580.922,0	9.779.155,0	51.015.742,0	0,0	60.794.897,0	24,5	187.786.025,0
Otras Transferencias por Porcentaje ambiental sobre el total recaudado	248.580.921,97		248.580.922,0	9.779.155,0	51.015.742,0		60.794.897,0	24,5	187.786.025,0

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 2021 el valor pendiente por recibir por parte de la Corporación de vigencias anteriores representa el 79,04% del total de la cuenta por cobrar por porcentaje ambiental al impuesto predial, además del total de la cartera de vigencia anterior el 57,00% 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 2021
Porcentaje Ambiental cobre el total recaudado	**248.580.921,97**
Vigencia actual	**52.105.550,00**
Municipio de Ariguani	52.105.550,00
Vigencia anterior	**196.475.371,97**
Municipio de Ariguani	111.984.065,00
Municipio de San Sebastian	84.366.709,97
Municipio de Zapayan	124.597,00

7.21. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR	**8.709.033.680,96**	**0,0**	**8.709.033.680,96**	**0,0**	**28.619.026,0**	**0,0**	**28.619.026,0**	**0,33**	**8.680.414.654,96**
Derechos cobrados por terceros	8.394.408.421,48		8.394.408.421,48				0,0	0,0	8.394.408.421,48
Pago por cuenta de terceros	114.657.070,97		114.657.070,97				0,0	0,0	114.657.070,97
Intereses de mora	75.175.135,78		75.175.135,78				0,0	0,0	75.175.135,78
Otras cuentas por cobrar	124.793.052,73	0,0	124.793.052,73	0,0	28.619.026,0	0,0	28.619.026,0	22,9	96.174.026,7
Otras cuentas por cobrar	124.793.052,73		124.793.052,73		28.619.026,0		28.619.026,0	22,9	96.174.026,7

Las otras cuentas por cobrar representan el 45,31% del total de las cuentas por cobrar de la Corporación a 31 de diciembre del 2021, la cartera más representativa son los derechos cobrados por terceros con un 96,39% de peso respecto al total de las otras cuentas por cobrar, este concepto incorpora el valor pendiente por transferir a la Corporación por parte de los municipios por concepto de la Sobretasa ambiental, del total de los $8.394.408.421,48 pesos el 10,01% 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 DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	AÑO 2021
TOTAL RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	**8.394.408.421,48**
VIGENCIA ACTUAL	**7.553.416.849,00**
Municipio de Algarrobo	18.000,00
Santa Marta Distrito Turístico Cultural e Histórico	7.549.480.818,00
Municipio de San Zenón	3.918.031,00
VIGENCIA ANTERIOR	**840.991.572,48**
Municipio El Reten	9.253.048,00
Municipio de Sabanas de San Angel	35.909.655,00
Municipio de concordia	123.006,00
Municipio Zona Bananera	20.581.637,93
Municipio Cerro de San Antonio	8.685.278,00
Municipio El Banco	527.436.933,61
Municipio de Fundación	813.332,00
Municipio de Pedraza	4.064.678,32
Municipio de Pivijay	128.668.973,00
Municipio de Remolino	76.721.651,00
Municipio de San Zenon	13.150.271,62
Municipio de Tenerife	15.583.108,00

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**0,0**	**2.717.139,57**	**2.717.139,57**	**184.921,49**	**1.778.026,93**	**2.999,49**	**1.959.948,93**	**72,1**	**757.190,64**
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		2.717.139,57	2.717.139,57	184.921,49	1.778.026,93	2.999,49	1.959.948,93	72,1	757.190,64

INFORMACIÓN A 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 el análisis de las siguientes situaciones por parte del deudor: a) Dificultades financieras significativas del deudor; b) Situación de morosidad con su facturación o ha incumplido el pago de sus cuotas; c) 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) se 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 99,60% del total del saldo por deterioro, con respecto al año anterior el deterioro de estas cuentas aumentó en un 59%, debido al aumento de la tasa de descuento utilizada en el cálculo del valor presente, en este caso la Tasa TES para la Vigencia del año 2021 que de acuerdo a la certificación del Banco de la república ascendió a 5,44% para títulos con cero cupón en pesos a 1 año, es decir presentó un incremento del 160% respecto al año 2020 que fue de 2,09%.

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

DETALLE DE DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2021	AÑO 2020	VALOR VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN %
Total deterioro de cuentas por cobrar	**7.229.378.123,90**	**4.528.994.492,48**	**11.758.372.616,38**	**2.700.383.631,42**	**59%**
Total deterioro cuentas por cobrar por Tasas	**7.200.759.097,90**	**4.528.994.492,48**	**11.729.753.590,38**	**2.671.764.605,42**	59%
Deterioro de dedudores Tasa de Uso de Agua	671.794.856,58	1.457.495.774,21	2.129.290.630,79	- 785.700.917,63	-54%
Deterioro de dedudores Tasa Retributiva	5.549.927.909,00	2.866.834.900,59	8.416.762.809,59	2.683.093.008,41	94%
Deterioro de dedudores Tasa de Seguimiento	164.244.949,00	53.520.740,00	217.765.689,00	110.724.209,00	207%
Deterioro de dedudores Tasa de Movilización de fauna	579.618,00	177.064,00	756.682,00	402.554,00	227%
Deterioro de dedudores Multas	131.997.703,59	71.782.966,47	203.780.670,06	60.214.737,12	84%
Deterioro Licencias Ambientales	2.116.388,20	1.150.933,83	3.267.322,03	965.454,37	84%
Deterioro Porcentaje Ambiental	60.794.897,00	9.779.155,00	70.574.052,00	51.015.742,00	522%
Deterioro Sobretasa Ambiental	605.123.287,62	68.252.958,38	673.376.246,00	536.870.329,24	787%
Deterioro Tasa aprovechamiento Forestal	12.804.015,98	-	12.804.015,98	12.804.015,98	0%
Deterioro Tasa Contaminacion Atmosferica	1.375.472,93	-	1.375.472,93	1.375.472,93	0%
Deterioro Otras cuentas por cobrar	**28.619.026,00**		**28.619.026,00**	**28.619.026,00**	0%
Incapacidades	28.619.026,00	-	28.619.026,00	28.619.026,00	0%

ANÁLISIS 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 2021.

Para el año 2021 las cuentas por cobrar en mora, pero no deterioradas ascienden a la cifra de $4.647.283.288,16 pesos, de los cuales $2.306.183.783,71 pesos corresponden a acuerdos de pago suscritos por los usuarios y $2.341.097.619,45 corresponde a facturación vencida que se encuentra en reclamación, pendiente por resolver.

BAJA EN CUENTAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Durante el año 2021 se dio de baja la suma de $240.051.999,27 pesos por concepto de cuentas por cobrar por Convenios, que surgieron en la ejecución y terminación de actividades relacionadas con la Red de Monitoreo Ambiental de la Calidad del Aire suscrito en vigencias anteriores en el que no se recibió el 100% de los recursos estipulados a favor de la Corporación, por lo cual según resolución n° 5886 del 30 de diciembre del 2021 se acuerda la baja en cuentas por su imposible recaudo, ya que son recursos de los cuales según informe del área de recaudos no se espera recibir un flujo fijo o determinable de efectivo o equivalentes al efectivo en el corto, mediano o largo plazo por lo cual no se obtendrá un beneficio futuro de dichas cuentas por cobrar. La baja en cuentas se reconoció en el resultado del ejercicio de la vigencia 2021 como un gasto del período.

A continuación, se detalla el gasto por baja en cuentas por cobrar de las vigencias 2021 y 2020:

Detalle de Baja en cuentas por cobrar	año 2021	año 2020
Total baja en cuentas por cobrar	**240.051.999,27**	**37.814.729,27**
Red de monitoreo ambiental	240.051.639,00	
Tasa por uso de agua	360,27	26.589.275,29
Tasa Retributiva	-	203.099,19
Seguimiento e instrumentos de control		11.022.354,79

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	**0.00**	**283,187,566.00**	**(283,187,566.0)**
Materiales y suministros	0.00	283,187,566.00	(283,187,566.0)

Durante la vigencia 2021, la cuenta de inventarios se consumió en el giro ordinario de las operaciones de la Corporación, al incorporar materiales de repuestos y suministros para la Estación de Monitoreo de la Calidad del aire, dichos repuestos electrónicos se reconocieron inicialmente en el año 2020 como consecuencia de la 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 recibió 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 reconocidos como inventarios, durante el 2021 en la medida que se realizó su consumo se registraron como gastos de mantenimiento en el resultado del periodo hasta agotar el 100% de todos los productos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**4.258.302.177,42**	**4.435.769.921,86**	**-177.467.744,44**
1.6.05	Db	Terrenos	443.870.229,83	443.870.229,83	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	1.512.975.630,17	1.498.862.230,17	14.113.400,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	2.072.312,69	2.072.312,69	0,00
1.6.60	Db	Equipo médico y cientifico	2.384.215.515,40	2.363.906.059,40	20.309.456,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos	512.958.371,51	414.552.591,20	98.405.780,31
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	742.748.701,23	757.983.426,47	-15.234.725,24
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	416.319.402,82	403.690.755,82	12.628.647,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina y despensa	4.218.710,00	1.638.710,00	2.580.000,00
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	1.761.076.696,23	1.450.806.393,72	-310.270.302,51
1.6.95	Db	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00		0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	137.175.939,00	102.581.165,00	-34.594.774,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	1.069.584,00	802.188,00	-267.396,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	909.892.927,88	663.417.802,88	-246.475.125,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	161.459.648,28	143.257.212,41	-18.202.435,87
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	414.382.803,93	431.550.948,10	17.168.144,17
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	136.536.924,14	108.846.879,33	-27.690.044,81
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor y cocina	558.869,00	350.198,00	-208.671,00

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 $535.057.139,11 pesos a lo largo del periodo 2021, los bienes dados de baja afectaron el resultado del periodo en $13.309.685,33, 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 en el año 2021 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 (01-ene)	**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**
+ ENTRADAS (DB):	-	**4.873.140,00**	**12.628.647,00**	**23.409.456,00**	**132.095.966,00**	**2.580.000,00**	**175.587.209,00**
Adquisiciones en compras	-	2.731.140,00	12.628.647,00	12.104.456,00	127.335.966,00	2.580.000,00	157.380.209,00
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-	-	-	-	-
* Activos recibidos por ejecución de convenios	-	2.142.000,00		11.305.000,00	4.760.000,00	-	18.207.000,00
- SALIDAS (CR):	-	**20.107.865,24**	-	**3.100.000,00**	**33.690.185,69**	-	**56.898.050,93**
Baja en cuentas		7.868.104,00			32.414.069,69		40.282.173,69
Otras salidas de bienes muebles	-	12.239.761,24	-	3.100.000,00	1.276.116,00	-	16.615.877,24
* Reclasificacion a cuentas de orden	-	12.239.761,24	-	3.100.000,00	1.276.116,00	-	16.615.877,24
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**2.072.312,69**	**742.748.701,23**	**416.319.402,82**	**2.384.215.515,40**	**512.958.371,51**	**4.218.710,00**	**4.062.533.013,65**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**2.072.312,69**	**742.748.701,23**	**416.319.402,82**	**2.384.215.515,40**	**512.958.371,51**	**4.218.710,00**	**4.062.533.013,65**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**1.069.584,00**	**414.382.803,93**	**136.536.924,14**	**909.892.927,88**	**161.459.648,28**	**558.869,00**	**1.623.900.757,23**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	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**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	267.396,00	165.182.896,25	36.613.685,81	249.575.125,00	48.614.591,05	208.671,00	**500.462.365,11**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	-	182.351.040,42	8.923.641,00	3.100.000,00	30.412.155,18	-	**224.786.836,60**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**1.002.728,69**	**328.365.897,30**	**279.782.478,68**	**1.474.322.587,52**	**351.498.723,23**	**3.659.841,00**	**2.438.632.256,42**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**51,61**	**55,79**	**32,80**	**38,16**	**31,48**	**13,25**	**39,97**
% DETERIORO ACUMULADO	**0,00**	**42,25**	**8,20**	**0,47**	**21,23**	**0,00**	**16,67**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
+ En servicio	1.002.728,69	328.365.897,30	279.782.478,68	1.474.322.587,52	351.498.723,23	3.659.841,00	**2.438.632.256,42**
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	-	-	-	-	-	-	-
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RES	-	-	-	-	- **13.309.685,33**	-	- **13.309.685,33**
+ Ingresos (utilidad)	-						-
- Gastos (pérdida)	-				13.309.685,33		**13.309.685,33**

En diciembre del año 2021 se recibieron bienes muebles en transacciones sin contraprestación en la ejecución del convenio con INVIAS consistente en la instalación de una estación de monitoreo de la Calidad del aire por valor de $18.207.000 pesos.

Al final del periodo 2021 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 (01-ene)	**443.870.229,83**	**1.498.862.230,17**	**1.942.732.460,00**
+ **ENTRADAS (DB):**	**-**	**14.113.400,00**	**14.113.400,00**
Otras entradas de bienes inmuebles	-	14.113.400,00	14.113.400,00
* Transacciones sin contraprestación-Convenios		14.113.400,00	14.113.400,00
- **SALIDAS (CR):**	**-**	**-**	**-**
= **SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**443.870.229,83**	**1.512.975.630,17**	**1.956.845.860,00**
+ **CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**-**	**-**	**-**
= **SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**443.870.229,83**	**1.512.975.630,17**	**1.956.845.860,00**
- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**-**	**137.175.939,00**	**137.175.939,00**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		102.581.165,00	**102.581.165,00**
+ Depreciación aplicada vigencia actual		34.594.774,00	**34.594.774,00**
- **DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)**	**-**	**-**	**-**
= **VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)**	**443.870.229,83**	**1.375.799.691,17**	**1.819.669.921,00**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**-**	**9,07**	**7,01**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**-**	**-**	**-**
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	**-**	**-**	**-**
+ En servicio	443.870.229,83	1.375.799.691,17	**1.819.669.921,00**

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 plataforma colectora de datos marca HYQUEST por valor de $14.113.400 de pesos, utilizada en la construcción de obras de mantenimiento hidráulico del Caño Clarín nuevo como aporte a la recuperación de las condiciones ambientales de la vía Parque Isla Salamanca en el Departamento del Magdalena.

A 31 de diciembre del 2021 los bienes inmuebles de la Corporación no presentaron indicios de deterioro de acuerdo al análisis realizado para tal fin por el área de Almacén.

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

	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**1.919.644.292,00**	**654.727.266,50**	**2.574.371.558,50**	**2.116.096.189,42**	**654.727.266,50**	**2.770.823.455,92**	**-196.451.897,42**
Avances y anticipos entregados	1.919.043.809,00		1.919.043.809,00	2.090.816.156,42	0,00	2.090.816.156,42	-171.772.347,42
Recursos entregados en administración	600.483,00		600.483,00	25.280.033,00	0,00	25.280.033,00	-24.679.550,00
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:

CONCEPTO	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Detalle avances y anticipos entregados	**1.919.043.809,00**	**2.090.816.156,42**
Anticpo por adquisición de servicios	1.871.306.189,00	1.781.592.249,92
Anticipos sobre convenios y acuerdos	47.737.620,00	278.157.012,00
Anticipos para proyectos de inversión		31.066.894,50

El saldo de la cuenta AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS corresponde 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, o debido a que son contratos que inician su ejecución en 2022. No obstante, se evidencia una reducción en el saldo de los anticipos frente al saldo que venia del año 2020.

16.1 Detalle De Otros Avances y Anticipos

	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**1.919.644.292,00**	**654.727.266,50**	**2.574.371.558,50**	**2.116.096.189,42**	**654.727.266,50**	**2.770.823.455,92**	**(171.772.347,42)**
Otros avances y anticipos	**47.737.620,00**	**0,00**	**47.737.620,00**	**278.157.012,00**	**0,00**	**278.157.012,00**	**(230.419.392,00)**
Anticipos sobre convenios y acuerdos	47.737.620,00		47.737.620,00	278.157.012,00		278.157.012,00	(230.419.392,00)
Otros avances y anticipos	**1.871.306.189,00**	**0,00**	**1.871.306.189,00**	**1.781.592.249,92**	**0,00**	**1.781.592.249,92**	**89.713.939,08**
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.871.306.189,00		1.871.306.189,00	1.781.592.249,92		1.781.592.249,92	89.713.939,08
Otros avances y anticipos	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**31.066.894,50**	**0,00**	**31.066.894,50**	**(31.066.894,50)**
Anticipo para proyectos de inversión			0,00	31.066.894,50		31.066.894,50	(31.066.894,50)
Recursos entregados en administración	**600.483,00**	**0,00**	**600.483,00**	**25.280.033,00**	**0,00**	**25.280.033,00**	**(24.679.550,00)**
En administracion	600.483,00		600.483,00	25.280.033,00		25.280.033,00	(24.679.550,00)
Depósitos entregados en garantía	**0,00**	**654.727.266,50**	**654.727.266,50**	**0,00**	**654.727.266,50**	**654.727.266,50**	**0,00**
Depósitos judiciales		654.727.266,50	654.727.266,50		654.727.266,50	654.727.266,50	0,00

La cuenta de otros avances y anticipos representa el saldo pendiente por ejecutar por concepto de anticipos para el desarrollo de convenios que en el año 2021 se ubicó en la cifra de $47.737.620,00 pesos, para la ejecución de actividades y esfuerzos para lograr el desarrollo del Objeto Misional de la Corporación y la Universidad del Atlántico.

También se presenta el saldo de $1.871.306.189 pesos por concepto de avance para adquisición de bienes y servicios, que corresponde a la adquisición de materiales, insumos y servicios durante el último trimestre del año y pendientes por ejecutar, consumir o recibir con corte a diciembre del 2021 y se esperan consumir o ejecutar en su totalidad en el primer trimestre del año 2022

El saldo de los Depósitos entregados en garantía, presentado como no corrientes, por valor de $654.727.266,50 representa dineros retenidos por la Universidad de Cartagena, en el desarrollo de un proceso jurídico a cargo de la Corporación surgido en el desarrollo de un convenio, los cuales se esperan recuperar en cuanto se resuelva tal situación.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**3.938.115.477,98**	**0,00**	**3.938.115.477,98**	**726.528.842,31**	**0,00**	**726.528.842,31**	**3.211.586.635,67**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.246.363.058,98		2.246.363.058,98	145.279.570,28		145.279.570,28	2.101.083.488,70
Recursos a favor de terceros	1.275.033.399,01		1.275.033.399,01	344.240.328,57		344.240.328,57	930.793.070,44
Descuentos de nómina	43.266.263,00		43.266.263,00	1.912.738,00		1.912.738,00	41.353.525,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	312.827.000,00		312.827.000,00	160.524.364,69		160.524.364,69	152.302.635,31
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	26.929.038,00		26.929.038,00	61.714.456,00		61.714.456,00	(34.785.418,00)
Otras cuentas por pagar	33.696.718,99		33.696.718,99	12.857.384,77		12.857.384,77	20.839.334,22

El saldo de $3.938.115.477,98 pesos corresponden 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. En relación a la vigencia anterior hubo un incremento de 442.04%, lo cual obedece a que para el cierre de la presente vigencia quedaron obligaciones apropiadas que quedaron pendientes de pago para la vigencia 2022.

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	TASA DE INTERES (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			**2.246.363.058,98**				**0,0**
Bienes y servicios			**166.675.197,02**				**0,0**
PJ	800117712	TECNICAS DE ASEO EN GENERAL SAS	2.121.539,02	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
PJ	811009788	DISTRACOM S.A.	9.174.446,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
PJ	900484728	CM INGENIERIA Y CONSTRUCCION SAS	32.731.200,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
PJ	901106530	STS SOLUCIONES EMPRESARIALES	114.655.875,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
PJ	900880521	IDOC SERVICIOS INTELIGENTES SAS	7.992.137,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
Proyectos de inversión			**2.079.687.861,96**				**0,0**
PJ	901497854	CONSORCIO VIA PARK 001	26.566.994,64	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
PJ	800043769	SERVICIOS DE DRAGADOS Y CONST.	1.692.431.733,32	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	
PJ	900484728	CM INGENIERIA Y CONSTRUCCION	360.689.134,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	NINGUNA	

El saldo por la suma $2.246.363.058,98 corresponde a las obligaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios causados en el año 2021 y quedaron pendientes de pago, cuyo concepto es adquisición de equipos, prestación de servicios y ejecución de obras que surgen en el desarrollo del objeto misional de la Corporación.

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	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**1.275.033.399,01**				**0,0**
Cobro cartera de terceros			**109.168.354,00**				**0,0**
PJ	899999090	TESORO NACIONAL	109.168.354,00	Menos de 3 meses	31/01/2022	Ninguna	
Recaudos por clasificar			**42.526.926,18**				**0,0**
PJ	860003020	BBVA S.A.	42.526.926,18	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022	Ninguna	
Otros recursos a favor de terceros			**1.123.338.118,83**				**0,0**
PJ	899999001	MINISTERIO DE EDUCACIÓN	1.123.338.118,83	Menos de 3 meses	31/01/2022	Ninguna	0

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 $109.168.354.00 corresponde 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.

Recaudos por clasificar: El saldo de $ 42.526.926,18 corresponde a depósitos bancarios hechos a la Corporación, cuyos destinatarios no lograron ser identificados, pese a haber implementado estrategias y hacer el respectivo seguimiento. De acuerdo al análisis de los saldos a 31 de diciembre del 2021, se espera reducir esta cifra en un 90% en el primer trimestre del año 2022.

Otros Recaudos a Favor de tercero: El saldo de $1.123.338.118,83 corresponde a la retención por contribución que se efectúa a los contratos suscritos por la Corporación, por concepto de estampilla Pro-Universidad Nacional (0,5%, 1%, 2%) que se les 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	TASA DE INTERES (%)
DESCUENTOS DE NÓMINA			**43.266.263,00**				**0,0**
Aportes a fondos pensionales			**20.058.286,00**				**0,0**
PJ	900336004	COLPENSIONES	15.187.908,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800224808	PORVENIR	3.299.198,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	1.023.826,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800229739	PROTECCION	547.354,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
Aportes a seguridad social en salud			**20.058.197,00**				**0,0**
PJ	800251440	EPS SANITAS SA	13.321.314,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	830003564	FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	684.640,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	805000427	COOMEVA EPS	778.623,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800130907	SALUD TOTAL	2.116.489,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	900156264	NUEVA E.P.S. S.A.	2.490.592,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD	179.278,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800249241	COOSALUD	355.441,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	890102044	CAJACOPI ATLANTICO	131.820,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
Embargos judiciales			**378.280,00**				**0,0**
PJ	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	378.280,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
Otros descuentos de nómina			**2.771.500,00**				**0,0**
PJ	900336004	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLPENSIONES	2.340.900,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800224808	PORVENIR	375.800,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	54.800,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0

Los descuentos de nómina representan el valor de las obligaciones de la Corporación originados por los descuentos que realiza en la nómina de sus empleados, y que deben ser pagados a las entidades acreedoras en los plazos y condiciones convenidos. Para el año 2021 tiene un saldo de $43.266.263 correspondiente a los descuentos por conceptos de pensión (4%), y salud (4%), y los descuentos a funcionarios por embargos judiciales, el saldo de esta cuenta por los diferentes conceptos será cancelados a las entidades correspondientes en el mes de enero del 2022.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

El saldo de $ 26.929.038,00 pesos corresponden al aporte por efectuar 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 2022.

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 (%)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			**26.929.038,00**				**0,0**
Contribuciones			**26.929.038,00**				**0,0**
PJ	830115395	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	26.929.038,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0

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			**33.696.718,99**				**0,0**
Saldos a favor de beneficiarios			**7.303.338,15**				**0,0**
PJ	819007201	PALERMO SOCIEDAD PORTUARIA S A	5.143.595,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	900556147	EXTRACTORA EL ROBLE S.A.S	824.841,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PN	57290621	ABELLO VIVES MARIA ALEXANDRA	506.445,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PN	830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	169.484,42	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PN	7423728	MANGA DE LA HOZ ALFONSO	135.247,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	819003720	A. DURAN AGROPALESTINA S EN C	123.546,03	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800023016	PALMARES PASO REAL DE ARIGUANI LTDA	100.000,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800212006	INVERSIONES PEGASO LTDA.	95.747,16	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	900368212	DAVILA MORALES INVERSIONES Y CIA S EN C	65.614,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	830054076	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA	46.850,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	19530719	PEREZ MACENETH OSCAR MANUEL	43.672,77	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	900629719	INVERSIONES TIN S.A.S	28.295,69	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	891701571	INVERSIONES MARTINEZ SAAVEDRA LTDA	10.000,08	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	800153687	AMERICAN PORT COMPANY INC	10.000,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
Aportes al icbf y sena			**23.311.300,00**				**0,0**
PJ	899999034	SENA	9.326.200,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
PJ	899999239	ICBF	13.985.100,00	Menos de 3 meses	15/01/2022	Ninguna	0
Honorarios			**2.846.100,00**				**0,0**
PN	1082936339	POLO MAHECHA ARMANDO JOSE	2.681.100,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	Ninguna	0
PJ	800214001	FITCH RATINGS COLOMBIA S A SOCIEDAD CALIFICADORA	165.000,00	Menos de 3 meses	28/02/2022	Ninguna	0
Otras cuentas por pagar			**235.980,84**				**0,0**
PN	84450538	LAGUNA PANETTA PAUL GUILLERMO	235.980,84	Menos de 3 meses	28/02/2022	Ninguna	0

La cuenta 2490 “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 $ 33.696.718,99 pesos pertenecen a la subcuenta 24904001 saldo a favor de beneficiario, el valor más significativo corresponde a la empresa Palermo Sociedad Portuaria S.A. NIT 819.007.201 el cual corresponde a un mayor valor pagado por el usuario. Así mismo, lo conforma la subcuenta 249050; 249054 y 249090 que corresponden a

obligaciones por aportes al ICBF y SENA, honorarios y otras cuentas por pagar, los cuales quedaron pendientes de pago y serán cancelados en enero de 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**1.033.943.012,00**	**521.075.514,00**	**512.867.498,00**
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.033.943.012,00	521.075.514,00	512.867.498,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**1.033.943.012,00**	**521.075.514,00**	**512.867.498,00**
A corto plazo	1.033.943.012,00	521.075.514,00	512.867.498,00

El saldo de Beneficios a los empleados para el 2021 es de $1.033.943.012 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 2021 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 2020 cuyo saldo es de $521.075.514 existe un aumento 98,42% por ciento.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZ	**1.033.943.012,00**
Vacaciones	409.827.585,00
Prima de vacaciones	280.329.051,00
Prima de servicios	109.347.914,00
Bonificaciones	112.182.694,00
Aportes a riesgos laborales	8.517.900,00
Aportes a fondos pensionales - empleador	55.663.284,00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	39.429.784,00
Aportes a cajas de compensación familiar	18.644.800,00

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 del 2022.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**625.450.972,00**	**628.147.960,00**	**(2.696.988,00)**
Litigios y demandas	625.450.972,00	628.147.960,00	(2.696.988,00)

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2022			
		INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONE	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS		**628.147.960,0**	**17.330.400,0**	**20.027.388,0**	**625.450.972,00**
Administrativas		**628.147.960,0**	**17.330.400,0**	**20.027.388,0**	**625.450.972,0**
KAREN DE LEON GARCIA	PJ	525.660.012,0		20.027.388,0	505.632.624,0
ANGULO FONTALVO HENNI LUZ	PN	91.745.647,0	0,0		91.745.647,0
PARODI ARIAS HERNAN	PJ	7.197.300,0	0,0		7.197.300,0
CUETTO VIANA JAIRO ANTONIO		3.545.001,0	0,0		3.545.001,0
ALFONZO ESCOBAR NIEVES			17.330.400,0		17.330.400,0

La cuenta Litigios y demandas, tuvo una disminución con relación al año 2020 del 0,43%, por cambio en el valor de las provisiones registradas a la fecha y la incorporación de un nuevo proceso jurídico en contra de la Corporación.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**6,851,064,198.09**	**0.00**	**6,851,064,198.09**	**82,078,607.85**	**0.00**	**82,078,607.85**	**6,768,985,590.24**	**8247%**
Recursos recibidos en administración	6,851,064,198.09		6,851,064,198.09	82,078,607.85		82,078,607.85	6,768,985,590.24	8247%

Dentro del grupo 29 “Otros pasivos”, se incluyen las cuentas que representan el valor de los dineros 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 $6.851.064.198,09 pesos representan 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 incrementó respecto del año 2020 por cuanto se suscribieron nuevos convenios a final de la anualidad.

El saldo por la suma de $6.851.064.198,09 corresponde a:

$519.580.984,12 por recursos aportados por el Instituto Nacional de Vías -INVIAS – para la ejecución del convenio interadministrativo No. 776 del 2021 que tiene como objeto “Anuar esfuerzos para la construcción de obras de mantenimiento hidráulico del caño clarín nuevo como aporte a la recuperación de las condiciones ambientales del vía parque Isla Salamanca en el Departamento del Magdalena. Y la suma de $2.189.767,62 correspondiente a los intereses del mismo convenio.

$2.425.775,70 Convenio 769 de noviembre de 2017 y vigente a diciembre de 2021, 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 $1.094,04 correspondiente a los intereses de este convenio.

$3.108.131,50 Convenio 517 de enero de 2018 y vigente a diciembre del 2021 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 $288,31 correspondiente a los intereses del mismo convenio.

$1.597.659.868,0 Convenio 1220 de 2021 con la Agencia de Desarrollo Rural, cuyo objeto es "Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, y financieros con el fin de realizar la rehabilitación de las condiciones hidráulicas del drenaje natural los micos en las abscisas ubicadas en el Distrito de adecuación de tierras de Tucurinca, departamento del Magdalena". Y $43.771,80 correspondiente a los intereses del mismo convenio.

$4.700.648.273,0 Convenio 861 de 2021 con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, cuyo objeto es "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar acciones de educación ambiental, participación comunitaria en la gestión ambiental, restauración, conservación y fortalecimiento de procesos propios del buen vivir y el cuidado de la madre tierra desde los usos y costumbres en el Resguardo indígena Kogui-Malayo-Arhuaco (Kiubuldo Munkuawunaka, Gunmaku y Kutunsama) y el Consejo Comunitario Jacobo Pérez Escobar del Departamento del Magdalena". Favor consignar en la Cuenta Corriente No. 117100095696 Davivienda.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	VALOR DIC 2021	%
CONV. 861-21 MINAMBIENTE	4.700.648.273,00	68,61%
CONVENIO ADR - 12202021	1.597.659.868,00	23,32%
CONVENIO INVIAS 776	519.580.984,12	7,58%
CONVENIO ADR ANTES INCODER	25.406.244,00	0,37%
CONVENIO ADR -517	3.108.131,50	0,05%
CONVENIO ADR -769	2.425.775,70	0,04%
INTERESES CTA 870941747 INVIAS CONV.776	2.189.767,62	0,03%
INTERESES Convenio ADR - 12202021	43.771,80	0,00%
INTERESES CTA 117100072075 CONV ADR 769	1.094,04	0,00%
INTERESES CTA 117100073578 CONV ADR 517	288,31	0,00%
TOTAL	**6.851.064.198,09**	**100%**

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**3.839.637.825,18**	**3.220.898.134,39**	**618.739.690,79**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	520.022.454,62	488.298.223,23	31.724.231,39
Otros activos contingentes	3.319.615.370,56	2.732.599.911,16	587.015.459,40

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes:

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	**3.319.615.370,56**	**0**		
Otros activos contingentes	**3.319.615.370,56**	**0,00**		
Intereses de mora	3.294.848.187,00	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	**24.767.183,56**	**0,00**		
Ingresos no tributarios Tasa por uso de agua	18.546.134,35	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 $ 520.022.454,62 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 $ 3.319.615.370,56 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.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**331.669.502.227,25**	**363.193.933.571,00**	**(31.524.431.343,75)**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	331.669.502.227,25	363.193.933.571,00	(31.524.431.343,75)

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

La cuenta Litigios o Demandas en el año 2021 tuvo una disminución del 8,67% con relación al año 2020, al pasar de 363.193.933.571 a 331.669.502.227,25 pesos correspondiente a treinta y siete (37) demandas en contra de la entidad los cuales se valoriza su riesgo 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:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA PROCESOS JUDICIALES CON CALIFICACION DE RIESGO MEDIO BAJO A 31 DE DICIEMBRE 2021				
No.	**DEMANDANTE**	**CLASE DE PROCESO**	**MONTO DEL PROCESO**	**VALORACION DE RIESGO DE PERDIDA**
1	Asociación de Organizaciones Comunitarias de la CGSM - ASOCIENAGA	Accion de Grupo	111.144.000.000,00	29,00% (MEDIA)
2	Álvaro Andrade y otros.	Accion de Grupo	52.152.011.558,00	14,75% (BAJA)
3	Alvin Enrique Salcedo y Otros.	Accion de Grupo	39.428.110.162,00	21.50% (BAJA)
4	MONTAINE DE JESUS MENDOZA y otros	Reparación Directa	26.823.390.120,00	43,25% (MEDIA)
5	Narciso Tamara Patiño y Otros	Accion de Grupo	23.105.572.385,00	21,50% (BAJA)
6	SOCIEDAD OVALLE PUMAREJO Y CIA S EN C Y LOS SEÑORES JOAQUIN TOMÁS PVALLE PUMAREJO Y	Reparación Directa	19.935.915.270,00	14,75% (BAJA)
7	Benjamín Santos Bolaños	Reparacion Directa	16.762.281.050,00	35,00% (MEDIA)
8	Luis Fernando Mejía Pineda	Reparacion Directa	8.706.803.157,60	14,75% (BAJA)
9	Robert Raul Escalante y otros	Accion de Grupo	7.373.783.020,00	14,75% (BAJA)
10	Antonio Bojanini Safdie	Reparacion Directa	4.411.845.176,00	14.75% (BAJA)
11	AGUAS DEL MAGDALENA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	4.053.251.679,00	28,25% (MEDIA)
12	Joaquín Tomas Ovalle Pumarejo	Reparacion Directa	3.354.452.500,00	21,50% (BAJA)
13	Agustina Molina de Cantillo	Accion de Grupo	3.205.687.014,00	35,75% (MEDIA)
14	METROAGUA S.A.E.S.P.	Nulidad y Restabecimiento del Derecho	1.700.000.000,00	28.25% (MEDIA)
15	Felipe Cantillo Mancilla	Reparacion Directa	1.142.242.332,65	35,00% (MEDIA)
16	Inversiones Mancilla Valverde y Gissele Mancilla Valverde.	Reparacion Directa	973.591.200,00	21.50% (BAJA)
17	AGUAS DEL MAGDALENA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	845.664.457,00	14,75% (BAJA)
18	Gustavo Acevedo González	Reparación Directa	820.000.000,00	21,50% (BAJA)
19	Inversiones Cuello Torres SAS	Reparación Directa	709.185.131,00	14,75% (BAJA)
20	SAUMETH GALINDO ALFREDO ANTONIO	Reparacion Directa	666.651.290,00	28,25% (MEDIA)
21	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	Ejecutivo	654.727.000,00	50,00% (MEDIA)
22	UT Cuencas del Río Aracataca	Controvercias Contractuales	512.986.448,00	MEDIA (%43.25).
23	Alberto Bolaños Patiño	Reparación Directa	500.000.000,00	MEDIA: (36.50%).
24	AGUAS DEL MAGDALENA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	481.787.554,00	29.60% (MEDIA)
25	Carmen Sánchez Patiño y Virgilio Torres Cuello.	Reparación Directa	476.074.053,00	Medio (28,25%)
26	Joaquín Gutiérrez Galvis	Reparación Directa	467.712.399,00	Medio (28,25%)
27	Clara Miranda Schegel	Reparación Directa	300.000.000,00	Medio (35,75%)
28	Julio Cesar Melo	Reparación Directa	250.343.400,00	medio (50,00%)
29	William Gomez Aguilar y otros.	Reparación Directa	210.000.000,00	Medio (28,25%)
30	BERENITH CANTILLO LIMA, ANDRES FELIPE MARTINEZ CANTILLO, ISAAAC ARMANDO DIAZ MARTINEZ, DUVAN FABIAN VANEGAS MARTINEZ, CARLOS ANTONIO VANEGAS MARTINEZ, LUIS ANGEL MARTINEZ CANTILLO, LUZ MARINA MARTINEZ CANTILLO, en rerepresentación de sus hijos MIGUEL ANTONIO DIAZ MARTINEZ, ATILIO DIAZ MARTINEZ CANTILLO, ALEXANDRA MILENA MARTINEZ CANTILLO, MILENA MARTINEZ CANTILLO, ANYELIQ MILIANA VALLE MARTINEZ, VIVIANA MARGARITA VALLE MARTINEZ Y ANTHONY JOSÉ VALLE MARTINEZ Y FRANCISCO JAVIER MARTINEZ CANTILLO.	Reparación Directa	113.630.755,00	Medio (43,25%)
31	Josefina Cañas Cantillo, en nombre propio y en condición de esposa del fallecido Luis Mariano Pertuz, Luis Martinez Pertuz cañas, Lorena Patricia Pertuz Cañas, Jacinta Hipólito Cantillo de Cañas y Lida Rosa Borja Cantillo	Reparación Directa	100.000.000,00	Medio (36,5%)
32	Adolfo Torres Gómez	Reparacion Directa	100.000.000,00	Medio (43,25%)
33	ELVER ALFONSO DURAN CANTILLO	Reparación Directa	98.150.000,00	MEDIO BAJO (42,50%)
34	HERNANDO ENRIQUE PALACIO LEGUIA	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	30.000.000,00	MEDIO BAJO (36,50%)
35	Marlene Amaris Leon, Lucila de Jesus Martinez Amaris, Manuel Segundo Martinez y Ada Luz Martinez Amaris.	Reparación Directa	25.750.000,00	MEDIO BAJO (36,50%)
36	Beatriz Marta Gómez Zabaleta	Nulidad y Restabecimiento del Derecho	21.000.000,00	MEDIO BAJO (36,50%)
37	BAEZ CABALLERO LUIS FRANCISCO	Reparación Directa	12.903.116,00	14,75% (BAJO)
	TOTAL PROCESOS 2021		**331.669.502.227,25**	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ACTIVOS CONTINGENTES	**3.839.637.825,18**	**3.220.898.134,39**	**618.739.690,79**
DEUDORAS DE CONTROL	**48.609.625.944,03**	**5.695.435.698,49**	**42.914.190.245,54**
Bienes y derechos retirados	802.594.785,59	795.772.773,59	6.822.012,00
Ejecución de proyectos de inversión	47.807.031.158,44	4.899.662.924,90	42.907.368.233,54
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	**(52.449.263.769,21)**	**(8.916.333.832,88)**	**(43.532.929.936,33)**
Activos contingentes por contra (cr)	(3.839.637.825,18)	(3.220.898.134,39)	(618.739.690,79)
Deudoras de control por contra (cr)	(48.609.625.944,03)	(5.695.435.698,49)	(42.914.190.245,54)

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, además se registra el control del desarrollo de Proyectos de Inversión en los que la Corporación actúa en calidad de Ejecutora, a continuación, se presenta el detalle de cada cuenta para los años 2021 y 2020:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
DETALLE CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	**48.609.625.944,03**	**5.695.435.698,49**	**42.914.190.245,54**
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	**802.594.785,59**	**795.772.773,59**	**6.822.012,00**
Propiedades, Planta y Equipo	50.703.882,80	43.881.870,80	6.822.012,00
Cuentas por cobrar	751.890.902,79	751.890.902,79	0,00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	**47.807.031.158,44**	**4.899.662.924,90**	**42.907.368.233,54**
Gastos	47.807.031.158,44	4.899.662.924,90	42.907.368.233,54

Los bienes retirados en la cuenta de propiedad, planta y equipo, refleja los bienes retirados de los libros de la Corporación por finalización de su vida útil contable, pero que aún se encuentran prestando un servicio administrativo en la entidad, lo cual amerita tener un control sobre los mismos de acuerdo al informe detallado del área de almacén conforme el 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, en 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.

Ejecución de Proyectos de Inversión, en esta cuenta 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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
PASIVOS CONTINGENTES	331.669.502.227,25	363.193.933.571,00	(31.524.431.343,75)
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**(331.669.502.227,25)**	**(363.193.933.571,00)**	**31.524.431.343,75**
Pasivos contingentes por contra (db)	(331.669.502.227,25)	(363.193.933.571,00)	31.524.431.343,75

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**30.915.805.882,81**	**38.118.115.010,64**	**(7.202.309.127,83)**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	3.540.864.665,71	3.540.864.665,71	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	34.422.780.895,84	28.164.419.192,40	6.258.361.703,44
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(7.047.839.678,74)	6.412.831.152,53	(13.460.670.831,27)

Patrimonio

Para el 2021 La participación de la nación en el patrimonio de la Corporación es del 100%.

Capital Fiscal

Para el 2021 el saldo del capital fiscal es de $ 3.540.864.665,71 el cual no tuvo variación alguna con respecto al año 2020.

Resultados De Ejercicios Anteriores:

Para la vigencia 2021 el resultado de ejercicios anteriores presentó un incremento del 22,22% respecto al año anterior que fue de 28.164.419.192,40, esto producto de la reclasificación del resultado del ejercicio del año 2020.

Resultado Del Ejercicio

Para el 2021 el déficit del ejercicio es de $7.047.839.678,74 pesos lo que representa una disminución del 209,90% respecto al resultado del ejercicio del año anterior, este déficit contable se ha reflejado en la Situación Financiera de la Corporación como consecuencia de la ejecución de proyectos de inversión y Gasto Público Social durante la vigencia 2021, que de cierta forma su ejecución se aplazó en el 2020 a causa de la Pandemia generada por el COVID 19, el valor del Gasto Público Social para el 2021 ascendió a la cifra de $25.311.658.662,69 pesos, mientras que para el 2020 este rubro alcanzó la suma de $12.666.585.163,27 es decir hubo un aumento del 99,83% , lo que impactó directamente en el resultado del periodo.

NOTA 28. INGRESOS
Composición

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**50.596.966.173,21**	**45.809.111.172,14**	**4.787.855.001,07**
4.1	Cr	Ingresos fiscales	43.521.949.315,10	38.361.850.808,31	5.160.098.506,79
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	863.519.525,33	905.051.634,32	(41.532.108,99)
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	4.818.004.090,16	4.722.677.428,07	95.326.662,09
4.8	Cr	Otros ingresos	1.393.493.242,62	1.819.531.301,44	(426.038.058,82)

Estos ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos a lo largo de la vigencia 2021, en la gráfica anterior observamos un aumento del 10,45% en comparación con el año 2020, este se observa básicamente en la cuenta de Ingresos Fiscales.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**49.203.472.930,59**	**43.989.579.870,70**	**5.213.893.059,89**
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**43.521.949.315,10**	**38.361.850.808,31**	**5.160.098.506,79**
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	43.521.949.315,10	38.361.850.808,31	5.160.098.506,79
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**863.519.525,33**	**905.051.634,32**	**(41.532.108,99)**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	863.519.525,33	905.051.634,32	(41.532.108,99)
4.7	**Cr**	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**4.818.004.090,16**	**4.722.677.428,07**	**95.326.662,09**
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	4.714.300.090,16	4.619.759.428,07	94.540.662,09
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	103.704.000,00	102.918.000,00	786.000,00

28.1.1. Ingresos fiscales detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**47.518.802.145,61**	**3.996.852.830,51**	**43.521.949.315,10**	**8,4**
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**47.518.802.145,61**	**3.996.852.830,51**	**43.521.949.315,10**	**8,4**
4.1.10.01	Cr	Tasas	21.737.310.964,98	3.701.518.368,51	18.035.792.596,47	17,0
4.1.10.03	Cr	Intereses	148.032.845,43	1.849.684,00	146.183.161,43	1,2
4.1.10.46	Cr	Licencias	970.032.646,00	25.272.809,00	944.759.837,00	2,6
4.1.10.60	Cr	Sobretasa ambiental	23.255.088.167,20	126.150.578,00	23.128.937.589,20	0,5
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	764.671.395,00		764.671.395,00	0,0
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones, tasa e ingresos no tributarios	643.666.127,00	142.061.391,00	501.604.736,00	22,1

28.1.2. Transferencias y subvenciones detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.4	**Cr**	**TRANFERENCIA Y SUBVENCIONES**	**915.067.585,33**	**51.548.060,00**	**863.519.525,33**	**5,6**
4.4.28	**Cr**	**Otras tranferencias**	**915.067.585,33**	**51.548.060,00**	**863.519.525,33**	**5,6**
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversion	219.000.000,00		219.000.000,00	0,0
4.4.28.07	Cr	Bienes Recibidos sin contraprestacion	32.320.400,00		32.320.400,00	0,0
4.4.28.24	Cr	Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado	663.747.185,33	51.548.060,00	612.199.125,33	7,8

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 los detalles de estos bienes se reportan en la nota 10 de propiedad, planta y equipo.

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

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.7	**Cr**	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**4.833.351.090,16**	**15.347.000,00**	**4.818.004.090,16**	**0,3**
4.7.05	**Cr**	**Fondos recibidos**	**4.729.647.090,16**	**15.347.000,00**	**4.714.300.090,16**	**0,3**
4.7.05.08	Cr	Funcionamiento	4.729.647.090,16	15.347.000,00	4.714.300.090,16	0,3
4.7.22	Cr	**Operaciones sin flujo de efectivo**	**103.704.000,00**		**103.704.000,00**	0,0
4.7.22.01	Cr	cruce de cuentas	88.357.000,00		88.357.000,00	0,0
4.7.22.03	Cr	cuotas de fiscalizacion y auditaje	15.347.000,00		15.347.000,00	0,0

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		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**1.393.493.242,62**	**1.819.531.301,44**	**(426.038.058,82)**
4.8.02	Cr	Financieros	176.006.431,68	395.836.676,74	(219.830.245,06)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	20.078.785,34	1.151.832.819,67	(1.131.754.034,33)
4.8.30	Cr	Reversion de la perdida por deterioro	1.197.408.025,60	271.861.805,03	925.546.220,57

En otros ingresos encontramos una variación 23,41% en el año 2021 con respecto al periodo 2021, esto representado en las cuentas Ingresos Diversos que de $1.151.832.819,67pesos en el 2020 pasó a 20.078.785,34 pesos, 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 generados en el 2020 y que no se presentaron en la presente vigencia.

NOTA 29. GASTOS
Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**57.644.805.851,95**	**39.396.280.019,61**	**18.248.525.832,34**
De administración y operación	27.236.383.350,32	21.475.819.207,49	5.760.564.142,83
Gasto público social	4.451.722.946,48	12.666.585.163,27	(8.214.862.216,79)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	310.948.444,00	5.074.570.718,31	(4.763.622.274,31)
Otros gastos	25.311.658.662,69	112.745.120,54	25.198.913.542,15
Transferencias y subvenciones	1.428.423,00	56.344.395,00	(54.915.972,00)
Operaciones interinstitucionales	332.664.025,46	10.215.415,00	322.448.610,46

Los gastos para el año 2021 presentaron un aumento significativo frente al año 2020 del 46,32%. Se observa en la gráfica que la diferencia fue de $18.248.525.832,34 pesos, por lo que se puede afirmar que la variación más significativa se debe a que el Gasto Público Social aumentó en un 99%, 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 en el que efectivamente fueron ejecutadas.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**27.236.383.350,32**	**21.475.819.207,49**	**5.760.564.142,83**	**27.236.383.350,32**	**0,00**
De Administración y Operación	**27.236.383.350,32**	**21.475.819.207,49**	**5.760.564.142,83**	**27.236.383.350,32**	**0,00**
Generales	14.056.544.999,88	9.632.663.162,59	4.423.881.837,29	14.056.544.999,88	
Sueldos y salarios	5.616.042.615,00	5.192.150.722,00	423.891.893,00	5.616.042.615,00	
Gastos de personal diversos	2.509.608.947,01	1.888.685.727,98	620.923.219,03	2.509.608.947,01	
Prestaciones sociales	2.100.735.140,00	2.123.738.612,00	(23.003.472,00)	2.100.735.140,00	
Contribuciones efectivas	1.562.070.710,00	1.454.928.223,00	107.142.487,00	1.562.070.710,00	
Impuestos, contribuciones y tasas	956.722.753,43	806.193.093,92	150.529.659,51	956.722.753,43	
Aportes sobre la nómina	284.227.900,00	281.635.500,00	2.592.400,00	284.227.900,00	
Contribuciones imputadas	150.430.285,00	95.824.166,00	54.606.119,00	150.430.285,00	

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**4.451.722.946,48**	**5.074.570.718,31**	**(622.847.771,83)**
DETERIORO	**3.899.335.407,37**	**4.528.994.492,47**	**(629.659.085,10)**
De cuentas por cobrar	3.899.335.407,37	4.528.994.492,47	(629.659.085,10)
DEPRECIACIÓN	**535.057.139,11**	**522.411.366,84**	**12.645.772,27**
De propiedades, planta y equipo	535.057.139,11	522.411.366,84	12.645.772,27
PROVISIÓN	**17.330.400,00**	**23.164.859,00**	**(5.834.459,00)**
De litigios y demandas	17.330.400,00	23.164.859,00	(5.834.459,00)

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 2021 se presentó un incremento del 12,27% con respecto al año 2020, y la principal variación se debe a la disminución en el gasto por deterioro aplicado en la presente vigencia respecto de la vigencia anterior.

29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	**3.899.335.407,37**	**0,00**	**3.870.716.381,37**
De cuentas por cobrar	**3.899.335.407,37**	**0,00**	**3.870.716.381,37**
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.870.716.381,37		3.870.716.381,37
Otras cuentas por cobrar	28.619.026,00		

29.3. Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**310.948.444,00**	**56.344.395,00**	**254.604.049,00**
OTRAS TRANSFERENCIAS	**310.948.444,00**	**56.344.395,00**	**254.604.049,00**
Para proyectos de inversión	310.948.444,00	56.344.395,00	254.604.049,00

En las transferencias y subvenciones encontramos una alta variación en comparación del año 2020 pues hubo un aumento en el gasto por transferencias de 451,87%, debido a la transferencia para la ejecución de Proyectos de Inversión a municipios como EL Piñón, Pivijay y San Zenón que a 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de $310.948.444 pesos.

29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	**25.311.658.662,69**	**12.666.585.163,27**	**12.645.073.499,42**
MEDIO AMBIENTE	**25.311.658.662,69**	**12.666.585.163,27**	**12.645.073.499,42**
Actividades de conservación	5.432.925.897,48	2.914.125.393,40	2.518.800.504,08
Actividades de recuperación	17.727.234.476,21	8.871.307.969,87	8.855.926.506,34
Educación, capacitación y divulgación ambiental	2.151.498.289,00	881.151.800,00	1.270.346.489,00

29.6. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**1.428.423,00**	**10.215.415,00**	**(8.786.992,00)**
OPERACIONES DE ENLACE	**1.428.423,00**	**10.215.415,00**	**(8.786.992,00)**
Recaudos	1.428.423,00	10.215.415,00	(8.786.992,00)

En el año 2021 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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**332.664.025,46**	**112.745.120,54**	**219.918.904,92**
COMISIONES	**62.451.823,10**	**46.305.909,44**	**16.145.913,66**
Comisiones sobre recursos entregados en	3.771.822,03	28.967.499,00	(25.195.676,97)
Comisiones servicios financieros	58.680.001,07	17.338.410,44	41.341.590,63
FINANCIEROS	**240.051.999,27**	**37.814.729,27**	**202.237.270,00**
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	240.051.999,27	37.814.729,27	202.237.270,00
GASTOS DIVERSOS	**30.160.203,09**	**28.624.481,83**	**1.535.721,26**
Sentencias	16.766.019,00	16.500.358,00	265.661,00
Ajustes o mermas sin responsabilidad	0,00	123.807,15	(123.807,15)
Pérdida baja en cuentas activos no financieros	13.309.685,33	12.000.316,68	1.309.368,65
Otros gastos diversos	84.498,76	0,00	84.498,76

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 2021.

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

Conciliación Flujo de efectivo Detalle de ajustes	2021
Resultado del periodo	**- 7,047,839,679**
Deterioro de cuentas por cobrar	3,899,335,407
Depreciación de propiedad planta y equipo	535,057,139
Pérdida por baja en cuentas por cobrar	240,051,999
Ajuste gasto Provisiones litigios y demandas	17,330,400
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	13,309,685
Operaciones de enlace (no salida de efectivo)	1,428,423
Ajustes o mermas sin responsabilidad	33,102
ajuste recuperación de provisiones litigios y demandas	(20,027,388)
Bienes recibidos sin contraprestación	(32,320,400)
Operaciones sin flujo de efectivo	(103,704,000)
Reversión de pérdidas por deterioro de valor de cuentas por cobrar	(1,197,408,026)
Total Ganancia ajustada	**(3,694,753,336)**

El Estado de Flujos de efectivo por el método indirecto parte del resultado del período, que para el 2021 se presentó un déficit de -$7.047.839.679 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

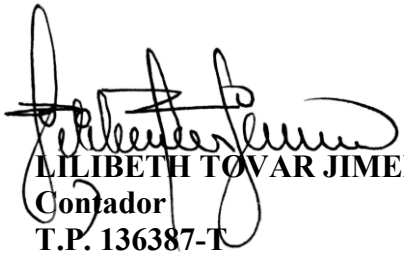
en cuentas por cobrar, así mismo la baja en cuentas de activos no financieros representados en bienes de propiedad, planta y equipo no corresponde a la salida efectiva de recursos financieros para la Entidad.

Los ingresos que no generan flujo de efectivo por valor de $1.428.423 representan ajustes por sobrantes y por recuperación de otros gastos.

Se resta de las utilidades los ingresos causados por los bienes recibidos en actividades sin contraprestación por valor de $32.320.400 pesos.

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 $20.027.388, así mismo el gasto de provisión causado por valor de $17.330.400 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.

Entre otros ajustes al resultado del periodo para conciliar el saldo de efectivo y equivalentes se encuentra el aumento de los gastos por deterioro de cuentas por cobrar y depreciación de propiedad, planta y equipo y se resta el ingreso por recuperación de deterioro de cuentas por cobrar causado a lo largo del año 2021.



LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
T.P. 136387-T