

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	5
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	6
2.5. Otros aspectos	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos	7
3.3. Correcciones contables	7
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10
Composición	10
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16
Composición	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	20
Composición	20
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35
Composición	35
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	36
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	40

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

10.3.	Construcciones en curso	40
10.4.	Estimaciones.....	40
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	41
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	43
	Composición.....	43
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	44
	Composición.....	44
	Generalidades	44
15.1.	Detalle saldos y movimientos	45
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	45
	Composición.....	45
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	48
17.1.	Arrendamientos financieros (N/A)	48
17.2.	Arrendamientos operativos	48
17.2.1.	Arrendador (N/A)	48
17.2.2.	Arrendatario	48
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	49
	Composición.....	49
21.1	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	49
21.2.	TRASNFERENCIAS POR PAGAR	52
21.3.	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	53
21.4.	Descuentos de nómina.....	53
21.5.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	54
21.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	54
	La cuenta 2490 “Otras Cuentas Por Pagar” presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.162.440.586, siendo su composición la siguiente:.....	54
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	56
	Composición.....	56
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	57
NOTA 23.	PROVISIONES	58

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Composición.....	58
NOTA 24. OTROS PASIVOS	62
Composición.....	62
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	64
25.2 . Pasivos contingentes	70
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	70
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	76
26.1. Cuentas de orden deudoras	76
NOTA 27. PATRIMONIO.....	79
Composición.....	79
NOTA 28. INGRESOS.....	79
Composición.....	79
NOTA 29. GASTOS	91
Composición.....	91
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	91
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	93
29.3. Transferencias y subvenciones.....	93
29.4. Gasto Público Social	96

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, CORANTIOQUIA, ubicada en la Cra. 65 No. 44A-32 del municipio de Medellín, es una entidad del orden nacional, creada por la Ley 99 de 1993, integrada por las entidades territoriales de su jurisdicción, dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio, personería jurídica, encargada por la ley de administrar dentro del área de los 80 municipios de su jurisdicción, desarrollando actuaciones jurídicas y técnicas, para el otorgamiento de permisos, autorizaciones y licencias ambientales exigidos en la ley, y el adecuado uso, aprovechamiento y movilización de los recursos naturales, en defensa y protección del medioambiente y los recursos naturales renovables; garantizando su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

La Corporación actualizó y adoptó el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales mediante Resolución No. 040-RES1811-6140 del 8 de noviembre de 2018. Adicionalmente, durante el año 2020 se realizó estudio de la carga laboral, permitiendo que a través del Acuerdo No. 586 del 14 de agosto de 2020 se modificara la Estructura Administrativa de la Corporación, establecida previamente con el Acuerdo 452 de 2014. De la misma forma, con el Acuerdo No. 587 del 14 de agosto de 2020, se modificó la Planta de Personal de la Corporación definida en el Acuerdo No. 453 de 2014.

Corantioquia contempla dentro de sus estatutos la obligación de tener Revisor Fiscal, cuya elección se efectúa acorde con el artículo 16 del Decreto 1768 de 1994 Reglamentario del artículo 25 de la Ley 99 de 1993, por la Asamblea Corporativa, a través de vinculación anual por contrato de prestación de servicios. Así como se tiene en cuenta el parágrafo 2 del artículo 54 de la Resolución 1456 de 2005 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial por la cual se aprueban los estatutos de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Ley 99 del 22 de diciembre de 1993 en su artículo 23 creó la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia – CORANTIOQUIA, como un ente corporativo de carácter público, dotada de personería jurídica, patrimonio propio, y autonomía administrativa y financiera. La Corporación da cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno estipulado en la Resolución No. 533 de octubre 2015, modificada por la Resolución 425 de 2019, y Resolución 167 de 2020, así como las demás normas,

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

instructivos, doctrina y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN.

Durante el año 2020, en medio de la emergencia mundial a causa del Covid-19, la Corporación no vio afectada sus objetivos, políticas y procesos misionales, por lo tanto, se efectuó los convenios y demás ejecuciones propias del cometido estatal, con las limitantes establecidas por el Gobierno Nacional y Local. Sin embargo, se cumplió con la meta organizacional propuesta. No se presentaron limitaciones, ni deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso contable que pudiera afectar la consistencia o razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El juego completo de Estados Financieros Corporativo cubre el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, comparados con el año 2019, los cuales están integrados por el Estado de Situación Financiera Comparativo, Estado de Resultados Comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativo, y las Notas a los Estados Financieros Comparativo. La preparación y elaboración de estos estados financieros se efectuaron de acuerdo con los principios contables vigentes para las Entidades de Gobierno, demás conceptos, doctrina, e instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación. Se presentaron y sometieron a aprobación de la Asamblea Corporativa el 24 de febrero 2021.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Corporación preparó sus estados financieros consolidados de forma unificada, por cuanto es una sola entidad y no cuenta con sucursales o agencias que demanden agregación y/o consolidación de la información contable reportada.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros establecidos en la política contable son:

2.1. Bases de medición

Las bases sobre las cuales fueron preparados los Estados Financieros, tanto para la medición inicial y posterior utilizadas en el reconocimiento de los activos y pasivos de la Corporación son las establecidas en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Resolución No. 040-RES2012-7717 de 2020, denominado al costo de la transacción.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La preparación y presentación de los Estados Financieros incluida las notas se encuentran expresadas en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos colombianos (COP) sin decimales.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales en los Estados Financieros, se hacen teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta la naturaleza o la magnitud de las partidas, se incluye el conocimiento y las circunstancias que rodean cada caso, la importancia relativa para las revelaciones se determinó con base en el 5 % en relación con las clases (activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Corporación no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable

2.5. Otros aspectos

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, identificada con Nit 811.000.231-7 presenta la siguiente calidad tributaria: no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios (Artículo 22, del libro primero del E.T), como tampoco está sujeta a retención en la fuente (Artículo 369, del libro segundo E.T). Sin embargo, está obligada a realizar retención en la fuente a título de impuesto de renta, impuesto a las ventas (en razón al cumplimiento del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario), e industria y comercio.

Adicionalmente, aplica retención por concepto de “Contribución Especial del 5 % sobre contratos de obra Pública” en cumplimiento de la Ley 1421 de 2010 y el artículo 53 de la Ley 1430 de 2010. Retención por concepto de “Contribución Parafiscal Estampilla Pro Universidad Nacional”, en aquellos contratos de obra pública o conexos a ellos, de acuerdo al artículo 7 del Decreto 1050 de junio 5 de 2014, expedido por el Ministerio de Educación Nacional – MEN.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Finalmente, Corantioquia es agente retenedor de la Estampilla Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid según Ordenanza No. 29 del 31-08-2017 que establece el Estatuto de Rentas del Departamento de Antioquia. Igualmente es declarante del Impuesto de Industria y Comercio por los ingresos provenientes de la prestación de servicios de laboratorio, según lo establecido en el artículo 35 del Acuerdo 066 de 2017, expedido por la Alcaldía de Medellín.

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

3.1. Juicios

Durante el año 2020 no se han presentaron cambios significativos en el juicio profesional contable, aplicado desde la adopción del Manual de Políticas Contable y Financiera para la preparación de los Estados Financieros de la Corporación.

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Corporación efectúe estimaciones para determinar el valor fiable de algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás compromisos que así lo requiera. Para ello, aplica lo contemplado en el Manual de Políticas Contables, y para el periodo contable 2020, no se vio afectado con algún cambio significativo las estimaciones y juicios contables utilizados.

3.3. Correcciones contables

La Corporación efectuó corrección de errores de periodos anteriores para las Cuentas por Cobrar por valor de \$ 654.059.958, correspondientes a reclasificaciones y recuperaciones del deterioro registrado. En la Propiedad, Planta, y Equipo por valor de \$ 67.919.476, correspondientes a unas bajas de activos de periodos anteriores no registradas en su momento y corrección en el valor de las depreciaciones acumuladas. La cuenta de Activos Diferidos por valor de \$ 870.483.055, correspondiente a la amortización de pólizas y ajuste en el valor de los gastos diferidos por transferencias condicionadas. El total de los Activos por correcciones ascienden a \$ 1.592.462.489. También se efectuaron correcciones en el pasivo por valor de \$ 32.739.911, que obedecieron a reclasificación por corresponder a recursos administrados.

De acuerdo al Manual de Políticas contables, la importancia relativa para las revelaciones se determinó con base en el 5 % en relación con las clases, teniendo como referencia para el Activo el valor de \$ 7.959.896.200; por lo tanto, no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error, por cuanto los valores resultan inmatrimoniales.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El valor del portafolio de inversiones que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la Corporación, solo se coloca en entidades financieras que tengan las máximas calificaciones otorgadas por las firmas autorizadas en el mercado colombiano tanto en el Largo Plazo (AAA), como en el corto plazo (BRC1+, F1+ ó VrR1 según la calificadora de riesgos), en CDT a tasa fija y en fondos de inversiones, cumpliendo lo establecido en el Decreto 1068 de 2015, por lo que el riesgo asumido por la Corporación es mínimo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Corporación da aplicabilidad al MN-FAF-03 Manual de Políticas Contables y Financieras – NIC, adoptado mediante Resolución No. 040-RES1712-7590 del 29 de diciembre de 2017, versión 4 modificada el 31 de diciembre 2020 con la Resolución No. 040-RES2012-7717 para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables a nivel de documento fuente, así como todo lo referente al sistema contable en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública. El manual de políticas está fundamentado en toda la normatividad, y Doctrina Contable Pública conformada por los conceptos de carácter vinculante emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN para el Régimen de Contabilidad Pública.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** registra el producto del recaudo de los derechos adquiridos a través de consignaciones bancarias, transferencias electrónicas y recibo en taquillas.
- **Inversiones:** se realizan en razón de la administración de su liquidez, y se reconocen contablemente a nivel del tipo de papel que la respalda sin importar la fuente o el recurso con que se realiza. Estas inversiones se mantienen hasta su maduración o cuando las condiciones de mercado sean favorables.
- **Cuentas por cobrar:** Representa todos los derechos de la Corporación cumpliendo con las condiciones de ser ciertos, claros, expresos y exigibles, adicionalmente debe contar soportes idóneos que demuestren que el servicio o bien haya sido entregado y recibido a satisfacción, que exista un derecho, sobre el cual se pueda exigir legalmente la transferencia de dinero. Por ello, realiza permanentemente un saneamiento a la cartera a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, así como el Comité de Cartera.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Propiedades, planta y equipo:** Reconoce el valor de los bienes tangibles, propiedad de la Corporación que se utilizan para la prestación de los servicios y la administración de la entidad, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año, y se deprecia de acuerdo a lo establecido por la Corporación.
- **Cuentas por pagar:** Se reconocen y miden al costo en el momento que el servicio o bien se reciba a satisfacción o correspondan a diferidos, de acuerdo con el valor pactado y descuentos tributarios aplicados.
- **Beneficios a empleados y plan de activos:** Comprenden todas las retribuciones que Corantioquia proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, las cuales en su mayoría corresponde a corto plazo. Así mismo, incluye los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- **Provisiones:** Está conformada por los litigios y demandas en contra de la Corporación sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, para ello se aplica la metodología adoptada en Corantioquia.
- **Ingresos:** Corantioquia registra **Ingresos de Transacciones sin Contraprestación** por cuanto no entrega nada a cambio por el recurso recibido, tal es el caso de la tasa retributiva, tasa por utilización de aguas, sobretasa ambiental, transferencias del sector eléctrico, tasa por aprovechamiento forestal, servicios de evaluación y seguimiento, cooperación o cofinanciación, sanciones, entre otros conceptos.
De igual forma se contabilizan **Ingresos de Transacciones con Contraprestación** originados de la venta de bienes (material vegetal), en la prestación de servicios (laboratorio), entre otros casos eventuales.
- **Gastos:** Representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, operación y financiación, realizadas durante un período.
- **Cuentas de Orden:** Registra el control de hechos económicos que no están directamente asociados con la gestión de la Corporación o bienes retirados del balance sobre los cuales requiere hacerle seguimiento. En **Cuentas de Orden Deudoras** están los recursos a favor de la Corporación los cuales pueden ser Activos contingentes de procesos judiciales que se instauran para reclamar derechos, cuentas por cobrar que no tienen firmeza o no se tiene el control sobre el derecho, operaciones de los bienes y derechos retirados o entregados a terceros. Las **Cuentas de Orden Acreedoras** está integrada por pasivos contingentes de litigios o procesos judiciales, bienes aprehendidos o incautados, así como recursos administrados en nombre de terceros.
- **Deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo:** esta política se aplica para activos de propiedad, planta y equipo; propiedades de inversión; y activos intangibles que su valor en libros supere los 35 salarios mínimos mensuales legales vigentes. Evaluación que se realiza por lo menos una vez al año, a fin de determinar si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Corporación no estará

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable. Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida, no será objeto de deterioro. En cuanto las cuentas por cobrar se le aplica deterioro una vez tenga vencimiento la factura, independiente del monto en libro.

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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 (Fondos de Colpensiones)

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

En el Grupo 11 “Efectivo y Equivalentes al efectivo”, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. El grupo 11 representa el 18,67% de los activos de la entidad y registra un incremento relativo del 16,37% respecto del año 2019.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	29.718.140.171	25.537.911.470	4.180.228.701
Caja	7.524.191	16.864.420	-9.340.229
Depósitos en instituciones financieras	29.187.435.833	25.491.086.746	3.696.349.087
Efectivo de uso restringido	40.459.139	29.960.304	10.498.835
Equivalentes al efectivo	482.721.008	0	482.721.008

Cifras expresadas en pesos colombianos

La caja corresponde a los dineros recibidos en la caja de la sede central, la caja general del fondo fijo y cada una de las cajas auxiliares de las Oficinas Territoriales de la Corporación, los cuales de manera posterior son consignados a las cuentas bancarias corporativas:

CAJA GENERAL Y AUXILIARES		
NOMBRE CAJA	No. CUENTA CAJA	SALDO AL 31/12/2020
CAJA GENERAL	1	5.367.478
CAJA AUX. TAHAMIÉS	1TH	1.275.569
CAJA GENERAL (FONDO FIJO)	1CFFJAD	881.144
CAJA AUX. CARTAMA	1CA	0
CAJA AUX. CITARÁ	1CI	0
CAJA AUX. HEVÉXICOS	1HX	0
CAJA AUX. PANZENÚ	1PZ	0
CAJA AUX. ZENUFANÁ	1ZF	0
TOTAL CAJAS GENERAL Y AUXILIARES	8 Cajas	7.524.191

Cifras expresadas en pesos colombianos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras, con una participación del 18,33% de los activos con un incremento relativo del 14,50% respecto del año 2019.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	29.187.435.833	25.491.086.745	3.696.349.088	634.068.633	2,50
Cuenta corriente	284.860.053	38.386.133	246.473.920	0	0,00
Cuenta de ahorro	28.902.575.780	25.452.700.612	3.449.875.168	634.068.633	2,50

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

El detalle de los depósitos en instituciones financieras se detalla a continuación:

CUENTAS DE AHORROS		
ENTIDAD FINANCIERA	N° CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2020
BANCO POPULAR S. A.	220186152054	52.343.158
BANCO POPULAR S. A.	220186152062	8.892.298
BANCO POPULAR S. A.	220186152070	24.411.283
BANCO POPULAR S. A.	220186152088	11.972.702
BANCO POPULAR S. A.	220186152096	11.918.045
BANCO POPULAR S. A.	220186152104	1.736.618
BANCO POPULAR S. A.	220186152112	35.777.180
BANCOLOMBIA S.A.	108-725659-34	6.420.005.358
BBVA COLOMBIA S.A.	299006700	323.456.443
BBVA COLOMBIA S.A.	299007344	4.311.126
BBVA COLOMBIA S.A.	299010330	2.825.515
BBVA COLOMBIA S.A.	299-00882-1	11.986.850.520
BANCO DAVIVIENDA S.A.	035800010510	2.603.757.371
IDEA	10010712	6.693.959.610
IDEA	10010728	5.166.285
IDEA	10010755	5.316.359
IDEA	10010852	30.035.206
IDEA	10010853	0
IDEA	10010854	126.360.574
IDEA	10010855	46.224
IDEA	10010861	36.096.714
IDEA	10011199	29.702.918
IDEA	10011163	414.573.551
IDEA	10011165	73.022.639
IDEA	10011166	19.523
IDEA	10011454	18.560
TOTAL CUENTAS DE AHORRO	26 Cuentas de Ahorros	28.902.575.780

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS CORRIENTES		
ENTIDAD FINANCIERA	N° CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2020
BANCO POPULAR S. A.	186-05002-7	1
BANCO DAVIVIENDA S.A.	035869999900	246.192.850
COOPERATIVA SUYA	21100203	37.889.038
BANCOLOMBIA S.A. (RECURSOS CAJA MENOR)	236-226145-63	778.164
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	4 cuentas Corrientes	284.860.053

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Administración de aportes contrapartida: Es de anotar, que Corantioquia a corte de diciembre de 2020, estaba administrando recursos en las cuentas bancarias exclusivas correspondientes a contrapartidas de convenios que incluyen los rendimientos financieros por valor de \$1.187.520.277, los cuales una vez finalizado el convenio deben reintegrarse a los aportantes, o incorporarse al presupuesto para reinvertirse según determinación de las partes. El detalle de las cuentas asociadas a convenios de cofinanciación son los siguientes:

ENTIDAD FINANCIERA	No. CTA	ENTIDAD APORTANTE	CONVENIO	SALDO
BANCO POPULAR S. A.	220186152054	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV1906-95	52.343.158
BANCO POPULAR S. A.	220186152062	MCPIO DE MEDELLÍN	040-COV1905-77	8.892.298
BANCO POPULAR S. A.	220186152070	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV1906-99	24.411.283
BANCO POPULAR S. A.	220186152088	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV1906-111	11.972.702
BANCO POPULAR S. A.	220186152096	EPM E.S.P. S.A.	040-COV1906-133	11.918.045
BANCO POPULAR S. A.	220186152104	EPM E.S.P. S.A.	040-COV1906-134	1.736.618
BANCO POPULAR S. A.	220186152112	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV1906-147	35.777.180
BBVA COLOMBIA S.A.	299006700	EPM E.S.P.	040-COV1703-8	323.456.443
BBVA COLOMBIA S.A.	299007344	EPM E.S.P.	040-COV1710-171	4.311.126
BBVA COLOMBIA S.A.	299010330	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV1905-60	2.825.515
IDEA	10010852	AMVA	040-COV1906-151	30.035.206
IDEA	10010853	AMVA	040-COV1905-55	0
IDEA	10010854	AMVA	040-COV1906-151	126.360.574
IDEA	10010855	AMVA	040-COV1906-135	46.224
IDEA	10010861	AMVA	040-COV1906-138	36.096.714
IDEA	10011199	FUNDACIÓN EPM	040-COV2007-62	29.702.918
IDEA	10011163	AMVA	040-COV2004-7	414.573.551
IDEA	10011165	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV2006-16	73.022.639
IDEA	10011166	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV2007-54	19.523
IDEA	10011454	AMVA	040-COV2012-226	18.560
TOTAL CUENTAS CONVENIOS		5 CONVENIANTES	20 CUENTAS	1.187.520.277

Cifras expresadas en pesos colombianos

5.2. Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por su naturaleza de ser recursos embargados, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad, hasta tanto se defina su situación jurídica y posterior a ello se convierte en recursos propios, o por el contrario, deberán ser reintegrados al usuario.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

La participación de es del 0,03% de los activos, presenta un incremento relativo del 35,04% respecto del año 2019.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	40.459.139	29.960.304	10.498.834	23.697	0,3	Recursos embargados a terceros como consecuencia de procesos judiciales de cobro coactivo.
Depósitos en instituciones financieras	40.459.139	29.960.304	10.498.834	23.697	0,3	
Cuenta corriente	32.569.084	22.093.947	10.475.137	0	0,0	
Cuenta de ahorro	7.890.055	7.866.358	23.697	23.697	0,3	

Cifras expresadas en pesos colombianos

El detalle de los depósitos de uso restringido se detalla a continuación:

CUENTAS BANCARIAS DE USO RESTRINGIDO			
ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	Nº CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2020
BANCO AGRARIO - JURISDICCION COBRO COACTIVO	CORRIENTE	050009196301	32.569.084
BANCOLOMBIA JURISDICCION COACTIVA	AHORROS	462-489152-51	7.890.055
TOTAL CUENTAS BANCARIAS DE USO RESTRINGIDO			40.459.139

Cifras expresadas en pesos colombianos

5.3. Equivalentes al efectivo

Representa el valor de los recursos colocados por la entidad en fondos de inversión colectiva que son pagaderos a la vista y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión. Representa a su vez el 0,30% de los activos con una variación relativa positiva del 100%, puesto que para el periodo 2019 no se registraban equivalentes al efectivo en los estados financieros de la entidad.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	482.721.008	0	482.721.008	24.952.333	2,9
Otros equivalentes al efectivo	482.721.008	0	482.721.008	24.952.333	2,9
Fondos de inversión colectiva	482.721.008	0	482.721.008	24.952.333	2,9

Cifras expresadas en pesos colombianos

Durante el año 2020, se revisó la clasificación contable de las cuentas utilizadas para los fondos de inversión colectiva poseídos por la Corporación al cierre del periodo contable, evidenciándose que con fundamento en la constancia con radicado 190-CON2102-516 expedida por el Tesorero de la Corporación, los mismos se pueden catalogar como equivalentes al efectivo por cumplir los siguientes criterios, razón por la cual fueron objeto de reclasificación:

- Se mantienen para cumplir con compromisos de corto plazo de la entidad, más que para propósitos de inversión.
- Son depósitos a la vista y de disponibilidad inmediata ya que no tienen restricciones para su disposición.

El detalle de los fondos de inversión en carteras colectivas que componen el equivalente al efectivo es el siguiente:

FONDO DE INVERSIÓN	No. CTA	SALDO AL 31/12/2020	PLAZO
FIDUGOB	002003883629	17.554.176	A LA VISTA
BBVA	192600008	465.166.832	A LA VISTA
TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN		482.721.008	

Cifras expresadas en pesos colombianos

El recurso del portafolio de inversiones solo se coloca en entidades financieras que tengan las máximas calificaciones otorgadas por las firmas autorizadas en el mercado colombiano tanto en el Largo Plazo (AAA), como en el corto plazo (BRC1+, F1+ ó VrR1 según la calificadora de riesgos), en CDT a tasa fija y en fondos de inversiones, cumpliendo lo establecido en el Decreto 1068 de 2015.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

En el grupo 12 “Inversiones e Instrumentos Derivados” incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio colocados por la entidad con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Este grupo representa el 9,83% de los activos de la entidad y registra un incremento relativo del 35,47% respecto del año 2019.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15.642.916.107	11.547.482.253	4.095.433.854
Inversiones de administración de liquidez	15.642.916.107	11.547.482.253	4.095.433.854
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	0	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

Las inversiones no fueron objeto de deterioro, debido a que no se presentó evidencia objetiva de que existiera incumplimiento en los pagos por parte del emisor. El recurso del portafolio de inversiones solo se coloca en entidades financieras que tengan las máximas calificaciones otorgadas por las firmas autorizadas en el mercado colombiano tanto en el Largo Plazo (AAA), como en el corto plazo (BRC1+, F1+ ó VrR1 según la calificadora de riesgos), en CDT a tasa fija y en fondos de inversiones, cumpliendo lo establecido en el Decreto 1068 de 2015, por lo que el riesgo asumido por la Corporación es mínimo. Adicionalmente, una vez es expedido el título, se toma como medida de resguardo de la inversión realizada, el envío a custodia para evitar la pérdida del título desmaterializado.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	15.642.916.107	11.547.482.253	4.095.433.854
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	15.642.916.107	10.152.861.578	5.490.054.529
Inversiones de administración de liquidez al costo	0	1.394.620.675	-1.394.620.675

Cifras expresadas en pesos colombianos

Principales condiciones de la inversión:

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	15.642.916.107	0	15.642.916.107	0	0	0
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	15.642.916.107	0	15.642.916.107	0	0	0
Certificados de depósito a término (cdt)	8.480.733.028	0	8.480.733.028	0	0	0
Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	7.162.183.079	0	7.162.183.079	0	0	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ					
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado					
Certificados de depósito a término (cdt)	2	2	2,3	1	1
Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2	2	1,9	1	1

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

DESCRIPCIÓN	DIVIDENDOS E INTERESES RECONOCIDOS			
	INVERSIONES MANTENIDAS		INVERSIONES DADAS DE BAJA	
CONCEPTO	DIVIDENDOS	INTERESES	DIVIDENDOS	INTERESES
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	43.379.901	0	903.573.984
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	43.379.901	0	903.573.984
Certificados de depósito a término (cdt)	0	25.674.062	0	543.224.238
Otras inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	17.705.839	0	360.349.746

Cifras expresadas en pesos colombianos

- i. La totalidad de las inversiones de administración de liquidez de la entidad están clasificadas en la categoría de costo amortizado, ya que corresponde a las inversiones en instrumentos de deuda que la entidad tiene con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.
- ii. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.
- iii. En las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, el rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo.
- iv. El reconocimiento del rendimiento efectivo se realiza mensualmente de acuerdo con la información suministrada por el G.I.T Tesorería de la entidad.
- v. La información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado mantenidas al 31 de diciembre de 2020, es la que sigue:

N° TÍTULO	TIPO	EMISOR	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO MESES	PRECIO PAGADO	COSTOS DE TRANSACCIÓN	TASA N.A. %	TASA E.A. %	VALOR EN LIBROS (PRECIO PAGADO - COSTOS DE TRANSACCIÓN)	INGRESO POR RENDIMIENTOS EFECTIVOS EN 2020
319707	CDT	FALABELLA DE COLOMBIA S A	12/11/2020	12/01/2021	2	8.455.058.966	0	2,28	2,30	8.455.058.966	25.674.062
1002750	DT	IDEA	13/11/2020	12/01/2021	2	7.144.477.240	0	1,88	1,90	7.144.477.240	17.705.839
TOTAL						15.599.536.206	0			15.599.536.206	43.379.901

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- a. Al no existir costos de transacción asociados a la expedición del título, la tasa de interés E.A. es la tasa de interés efectiva del título.
- b. No se cuentan con restricciones para la disposición del título, puesto que se puede disponer del título antes de su vencimiento, pero con la disminución consecuente de la rentabilidad.
- vi. La información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado liquidadas por vencimiento del título durante el año 2020, es la que sigue:

N° TITULO	TIPO	EMISOR	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO MESES	PRECIO PAGADO	TASA N.A. %	TASA E.A. %	VALOR EN LIBROS (PRECIO PAGADO - COSTOS DE TRANSACCIÓN)	RENDIMIENTOS EFECTIVOS RECIBIDOS AL VENCIMIENTO	INGRESO POR RENDIMIENTOS EFECTIVOS EN 2020
46342281	CDT	BBVA COLOMBIA S.A.	14-nov-19	14-feb-20	3	2.000.000.000	4,79	4,90	2.000.000.000	24.062.000	11.799.465
250294113	CDT	BANCO BOGOTA	13-nov-19	11-feb-20	3	8.093.104.000	4,46	4,55	8.093.104.000	89.202.192	41.707.149
46342349	CDT	BBVA COLOMBIA S.A.	14-feb-20	14-may-20	3	2.024.062.000	4,91	5,02	2.024.062.000	24.938.468	24.938.468
250304110	CDT	BANCO BOGOTA	11-feb-20	11-may-20	3	8.182.306.192	4,79	4,90	8.182.306.192	96.780.318	96.780.318
295799	CDT	FALABELLA DE COLOMBIA S A	3-mar-20	3-jun-20	3	4.000.000.000	4,94	5,05	4.000.000.000	49.572.000	49.572.000
1002649	DT	IDEA	13-mar-20	12-jun-20	3	7.000.000.000	5,08	5,20	7.000.000.000	89.031.657	89.031.657
302694	CDT	FALABELLA DE COLOMBIA S A	12-may-20	12-ago-20	3	8.279.086.510	5,08	5,20	8.279.086.510	105.591.469	105.591.469
1002673	DT	IDEA	15-may-20	15-ago-20	3	7.000.000.000	4,84	4,95	7.000.000.000	84.827.457	84.827.457
304597	CDT	FALABELLA DE COLOMBIA S A	3-jun-20	3-sep-20	3	4.049.572.000	4,41	4,50	4.049.572.000	44.808.514	44.808.514
1002687	DT	IDEA	12-jun-20	11-sep-20	3	7.089.031.657	4,49	4,58	7.089.031.657	79.591.433	79.591.433
311653	CDT	FALABELLA DE COLOMBIA S A	12-ago-20	12-nov-20	3	8.384.677.979	3,35	3,40	8.384.677.979	70.380.987	70.380.987
1002706	DT	IDEA	14-ago-20	13-nov-20	3	7.084.827.457	3,37	3,42	7.084.827.457	59.649.783	59.649.783
313607	CDT	FALABELLA DE COLOMBIA S A	3-sep-20	3-dic-20	3	4.094.380.514	2,76	2,80	4.094.380.514	28.365.868	28.365.868
27600327962	CDT	BANCOLOMBIA S.A.	9-sep-20	9-dic-20	3	10.000.000.000	2,76	2,80	10.000.000.000	69.280.000	69.280.000
1002719	DT	IDEA	11-sep-20	11-dic-20	3	7.168.623.090	2,64	2,67	7.168.623.090	47.249.416	47.249.416
TOTAL						94.449.671.399			94.449.671.399	963.331.562	903.573.984

Cifras expresadas en pesos colombianos

- a. Al no existir costos de transacción asociados al título, la tasa de interés E.A. es la tasa de interés efectiva del título
- b. No se tenían restricciones para la disposición del título, puesto que se podía disponer del título antes de su vencimiento, pero con la disminución consecuente de la rentabilidad.
- vii. El recurso del portafolio de inversiones solo se coloca en entidades financieras que tengan las máximas calificaciones otorgadas por las firmas autorizadas en el mercado colombiano tanto en el Largo Plazo (AAA), como en el corto plazo (BRC1+, F1+ ó VrR1 según la calificadora de riesgos), en CDT a tasa fija y en fondos de inversiones, cumpliendo lo establecido en el Decreto 1068 de 2015, por lo que el riesgo asumido por la Corporación es mínimo, así mismo como medida de resguardo de la inversión realizada cuando el título es expedido se envían a custodia para evitar la pérdida del título desmaterializado.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- viii. Los recursos con destinación restringida producto de convenios de cooperación o cofinanciación firmados por la Corporación, que expresamente establezcan la obligación de mantenerse en cuenta independiente, se mantienen en cuenta de ahorros o corriente, y por tanto no forman parte del portafolio de inversiones que administra la Corporación.
- ix. Durante el año 2020, no se han pignorado inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes.
- x. Durante el año 2020, la entidad no ha transferido inversiones de administración de liquidez a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas.
- xi. Durante el año 2020, no se han efectuado reclasificaciones de las inversiones de administración de liquidez por cambios en la intención que tenga la entidad sobre la inversión, no obstante considerando la naturaleza de las inversiones poseídas por la entidad en Fondos de Inversión Colectiva, éstas fueron reclasificadas a equivalentes al efectivo, tal como se describe en las revelaciones de la nota 5.3.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El grupo 13 “Cuentas por cobrar”, incluyen las cuentas que representan 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 financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios. Poseen una participación del 24,68% de los activos de la entidad, con disminución relativa de 1,79% respecto del año anterior 2019.

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	39.289.528.011	40.007.159.591	-717.631.580
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	46.762.766.833	52.977.514.422	-6.214.747.589
Rentas parafiscales	7.719.751.643	7.789.421.011	-69.669.368
Venta de bienes	16.165.511	40.545.647	-24.380.136
Prestación de servicios	137.473.517	326.009.774	-188.536.257
Transferencias por cobrar	1.257.513.389	637.878.193	619.635.196
Otras cuentas por cobrar	12.180.049.914	5.669.113.359	6.510.936.555
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-28.784.192.796	-27.433.322.815	-1.350.869.981
Deterioro: Venta de bienes	-35.914	-355.702	319.788
Deterioro: Prestación de servicios	-638.885	-11.574.733	10.935.848
Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-26.539.221.440	-27.421.392.380	882.170.940
Deterioro: Rentas Parafiscales	-15.140	0	-15.140
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-2.244.281.417	0	-2.244.281.417

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cifras expresadas en pesos colombianos

Se aprecia una disminución de las cuentas por cobrar en estados financieros por valor de \$717.631.580 respecto del año 2019, incluyendo la cartera corriente y no corriente. Para el año 2020 se estableció que el valor de la cartera corriente corresponde a \$23.212.710.742, mientras que se clasificó como no corriente el valor de \$16.076.817.268; lo anterior se, interpreta que el 59,08 % del total de la cartera con flujos futuros se espera hacerse efectiva en menos de un periodo contable generando expectativa de mayor liquidez y flujo de caja.

CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
VALOR BRUTO CUENTAS POR COBRAR	27.444.656.724,00	40.629.064.083,00
DETERIORO ACUMULADO	4.231.945.982,00	24.552.246.815,00
VALOR EN LIBROS	23.212.710.742,00	16.076.817.268,00
PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE CXC	59,08%	40,92%

Cifras expresadas en pesos colombianos

7.1. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios:

En la cuenta 1311 “Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios”, se registra el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos de contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros. Esta cuenta presenta un valor en libros de \$27.234.689.877 y los valores más representativos corresponden a la subcuenta 131101 “Tasas” que incluyen las rentas de tasa por uso del recurso hídrico, tasas retributivas, permisos, servicio de control y seguimiento, entre otras, la subcuenta 131102 “Multas” que incluye las multas y sanciones impuesto por la corporación en el ejercicio de la autoridad ambiental y la subcuenta 131103 “Intereses” compuesto por los intereses moratorios y de financiación de las tasas e ingresos no tributarios. Esta cuenta tiene un porcentaje de deterioro del 58,2% y el deterioro acumulado de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios representa el 94,62% del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.184.125.187	38.578.641.646	46.762.766.833	26.757.345.281	7.972.292.905	7.494.948.309	27.234.689.877	58,2	19.528.076.956
Tasas	4.626.702.126	23.795.004.128	28.421.706.254	20.852.567.877	3.601.446.284	6.445.048.593	18.008.965.568	63,4	10.412.740.686
Multas	2.491.729.876	6.917.695.556	9.409.425.432	5.783.505.826	2.298.304.650	939.223.193	7.142.587.283	75,9	2.266.838.149
Intereses	806.820.096	7.736.805.737	8.543.625.833	0	2.071.862.416	0	2.071.862.416	24,3	6.471.763.417
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	258.873.089	129.136.225	388.009.314	121.271.578	679.555	110.676.523	11.274.610	2,9	376.734.704
Otras cuentas por cobrar no tributarias.	11.296.316	0	11.296.316	882	679.555	882	679.555	6,0	10.616.761
Incapacidad por Riesgos Profesionales	47.084.386	0	47.084.386	0	0	0	0	0,0	47.084.386
Incapacidad por Maternidad	56.565.104	0	56.565.104	0	0	0	0	0,0	56.565.104
Incapacidad por Enfermedad General	140.293.070	0	140.293.070	0	0	0	0	0,0	140.293.070
Incapacidad por Paternidad	3.634.213	0	3.634.213	0	0	0	0	0,0	3.634.213
Otras cuentas por cobrar no tributarias No cte	0	128.216.685	128.216.685	114.455.337	0	103.860.316	10.595.021	8,3	117.621.664
Utilidad en Venta de Bosque Plantado No corriente	0	919.540	919.540	6.815.359	0	6.815.325	34	0,0	919.506

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de contribuciones tasas e ingresos no tributarios:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR			
	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS				
Tasas	0	4	0	140
Multas	0	2	0	139
Intereses	0	0	0	116
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios				
Otras cuentas por cobrar no tributarias.	0	4	1	3
Incapacidad por Riesgos Profesionales	0	36	0	0
Incapacidad por Maternidad	0	36	0	0
Incapacidad por Enfermedad General	0	36	0	0
Incapacidad por Paternidad	0	36	0	0
Otras cuentas por cobrar no tributarias No cte	1	1	9	126
Utilidad en Venta de Bosque Plantado No corriente	0	0	21	127

- i. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- ii. No se registran cuentas por cobrar en pignoración o como garantía de pasivos.

7.2. Rentas parafiscales:

En la cuenta 1313 “Rentas Parafiscales”, representa el valor de los derechos por cobrar originados en ingresos públicos creados por disposiciones legales, con base en pagos obligatorios, destinados a recuperar los costos de los servicios prestados, permitir la participación en los beneficios que se proporcionen, o contribuir al sostenimiento de las entidades. Para la entidad, las rentas parafiscales comprenden las transferencias recibidas del Sector Eléctrico, las cuales representan el 4,85 % del total del activo, por valor de \$7.719.751.643.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

La clasificación y registro de las transferencias del sector eléctrico como rentas parafiscales, está fundamentada en el Concepto del Consejo de Estado Número Único No. 11001030600020180015900, Radicación Interna No. 2394 del 27 de marzo 2019, en el cual el Consejero Ponente Dr. Édgar González López, reiteró que las transferencias del sector eléctrico a las CAR son contribuciones parafiscales, es decir, son gravámenes establecidos con carácter obligatorio por la ley, que afectan a un determinado y único grupo social o económico y se utilizan para beneficio del propio sector. Adicionalmente, La Contraloría General de la República se pronunció al respecto mediante oficio radicado No. 070-COE2002-4013 del 6 febrero 2020, en la cual solicita tener en cuenta la posición institucional No. 138-2019 referente al concepto emitido por el Consejo de Estado, concluyendo que dichos recursos deben ser registrados de forma exclusiva, en la cuenta RENTAS PARAFISCALES/CONTRIBUCIONES PARAFISCALES.

En el mismo sentido la Contaduría General de la Nación mediante concepto 20202000019251 del 22 de abril de 2020 concluyo: “....En consecuencia, los recursos que las Corporaciones Autónomas Regionales y las Entidades Territoriales reciben, según lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley 99 de 1993, corresponden a ingresos sin contraprestación por concepto de rentas parafiscales, los cuales serán reconocidos en la contabilidad mediante un débito en la subcuenta 131390-Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales de la cuenta 1313-RENTAS PARAFISCALES, con crédito a la subcuenta 411590 Otras rentas parafiscales de la cuenta 4115-RENTAS PARAFISCALES”.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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
RENTAS PARAFISCALES	7.717.904.868	1.846.775	7.719.751.643	13.190.593	4.289	13.179.741	15.141	0,0	7.719.736.502
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales	7.717.904.868	1.846.775	7.719.751.643	13.190.593	4.289	13.179.741	15.141	0,0	7.719.736.502
Contribución Parafiscal Transferencias del Sector Eléctrico	7.717.904.868	0	7.717.904.868	13.120.060	3.197	13.110.250	13.007	0,0	7.717.891.861
Contribución Parafiscal Sector Eléctrico No cte	0	1.846.775	1.846.775	70.533	1.092	69.491	2.134	0,1	1.844.641

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de las rentas parafiscales:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR			
	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
RENTAS PARAFISCALES				
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales				
Contribución Parafiscal Transferencias del Sector Eléctrico	0	4	0	0
Contribución Parafiscal Sector Eléctrico No cte	0	5	20	44

- i. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- ii. No se registran cuentas por cobrar en pignoración o como garantía de pasivos.

7.3. Venta de bienes:

La cuenta 1316 “Venta de bienes” representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por la venta de bienes en desarrollo de sus actividades, lo que para la entidad corresponde a la Venta de material vegetal. Presenta un saldo de \$16.165.511 y tiene una disminución relativa del 60,13% respecto del saldo del año anterior, lo que refleja un buen comportamiento en la recuperación de cartera de la cuenta.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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
VENTA DE BIENES	0,0	16.165.511	16.165.511	355.702	0	319.788	35.914	0,2	16.129.597
Bienes comercializados	0,0	16.165.511	16.165.511	355.702	0	319.788	35.914	0,2	16.129.597

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de la venta de bienes:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR			
	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
VENTA DE BIENES				
Bienes comercializados	0	0	0	105

- i. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- ii. No se registran cuentas por cobrar en pignoración o como garantía de pasivos.

7.4. Prestación de servicios:

La cuenta 1317 “Prestación de Servicios” representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por la prestación de servicios en desarrollo de sus actividades, lo que para la entidad corresponde a la prestación de servicios del laboratorio ambiental de la Corporación. Presenta un saldo de \$137.340.820 y tiene una disminución relativa del 57,83% respecto del saldo del año 2019, lo que refleja un buen comportamiento en la recuperación de cartera de la cuenta.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137.340.820	132.697	137.473.517	11.574.733	631.280	11.567.128	638.885	0,5	136.834.632
Servicios de investigación científica y tecnológica	137.340.820	132.697	137.473.517	11.574.733	631.280	11.567.128	638.885	0,5	136.834.632

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de la prestación de servicios:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR			
	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
Servicios de investigación científica y tecnológica	0	2	0	24

- i. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- ii. No se registran cuentas por cobrar en pignoración o como garantía de pasivos.

7.5. Transferencias por Cobrar:

La cuenta 1337 “Transferencias por cobrar” representa el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del porcentaje ambiental del impuesto predial. Presenta un saldo de \$1.253.411.011 y tiene un incremento relativo del 97,14% respecto del saldo del año anterior, lo que refleja un incremento en los recursos esperados a recaudar en el mes de enero de 2021 proveniente de los municipios de la jurisdicción de la Corporación que tienen la modalidad de porcentaje ambiental para la transferencia de los recursos contemplados en el artículo 44 de la Ley 99 de 1993.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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	1.253.411.011	4.102.378	1.257.513.389	331.883	0	17.640	314.243	0,0	1.257.199.146
Otras transferencias	1.253.411.011	4.102.378	1.257.513.389	331.883	0	17.640	314.243	0,0	1.257.199.146
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado	1.253.411.011	0	1.253.411.011	0	0	0	0	0,0	1.253.411.011
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado No cte	0	4.102.378	4.102.378	331.883	0	17.640	314.243	7,7	3.788.135

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de las transferencias por cobrar:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR			
	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
TRANSFERENCIAS POR COBRAR				
Otras transferencias				
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado	1	3	0	0
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado No cte	1	3	36	127

- i. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- ii. No se registran cuentas por cobrar en pignoración o como garantía de pasivos.

7.6. Otras cuentas por cobrar:

La cuenta 1384 “Otras cuentas por cobrar” representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. Presenta un saldo de \$12.180.049.914, lo que equivale al 7,65% de los activos y tiene un incremento relativo del 114,85% respecto del saldo del año anterior, lo que refleja entre otros, un crecimiento en los recursos esperados a recaudar en el mes de enero de 2021 proveniente de los municipios de la jurisdicción de la Corporación que tienen la modalidad de sobretasa ambiental para la transferencia de los recursos contemplados en el artículo 44 de la Ley 99 de 1993. En consonancia con lo anterior, la subcuenta más significativa es la 138410 “Derechos cobrados por terceros” con un saldo de \$9.803.319.563 correspondiente al capital y los intereses recaudados de los contribuyentes por parte de los municipios de la jurisdicción.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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 COBRAR	10.151.874.840	2.028.175.075	12.180.049.915	650.524.622	1.039.398.374	141.424.259	1.548.498.737	12,7	10.631.551.178
Aportes de capital por cobrar	59.325	62.993.478	63.052.803	29.867.599	1.047.629	23.698.168	7.217.060	11,4	55.835.743
Derechos cobrados por terceros	8.783.998.162	1.019.321.401	9.803.319.563	582.512.418	226.606.656	85.846.258	723.272.816	7,4	9.080.046.747

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					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
Intereses de mora	1.186.222	256.062.089	257.248.311	0	172.419.001	0	172.419.001	67,0	84.829.310
Otras cuentas por cobrar	1.366.631.131	689.798.107	2.056.429.238	38.144.605	639.325.088	31.879.833	645.589.860	31,4	1.410.839.378
Indemnizaciones	7.963.036	0	7.963.036	23.680.501	0	23.680.501	0	0,0	7.963.036
Otros Deudores	1.358.668.095	0	1.358.668.095	0	147.821	0	147.821	0,0	1.358.520.274
Indemnizaciones No cte	0	639.052.128	639.052.128	0	639.052.128	0	639.052.128	100,0	0
Costas Procesales No cte	0	50.745.979	50.745.979	14.464.104	125.139	8.199.332	6.389.911	12,6	44.356.068

Cifras expresadas en pesos colombianos

Principales condiciones de las otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENA POR COBRAR			
	PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
Aportes de capital por cobrar	0	1	1	140
Derechos cobrados por terceros	1	3	0	263
Intereses de mora	1	3	0	263
Otras cuentas por cobrar				
Indemnizaciones	0	1	9	11
Otros Deudores	1	1	1	1
Indemnizaciones No cte	0	0	0	66
Costas Procesales No cte	0	1	35	116

- i. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- ii. No se registran cuentas por cobrar en pignoración o como garantía de pasivos.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.7. Factores para determinación del deterioro de la cartera:

El cálculo del porcentaje del deterioro de cartera es un proceso que se realiza anualmente de forma automática por el sistema de Facturación y Cartera, quien aplica a cada cuenta por cobrar que cumpla los parámetros para ser objeto de cálculo de deterioro, el porcentaje de deterioro hallado para el deudor, determinando así, el valor presente de los flujos futuros esperados de la cuenta por cobrar. El porcentaje de deterioro del deudor se calcula desarrollando el procedimiento que se describe a continuación, el cual recopila y permite analizar su comportamiento crediticio esperado del deudor a mediano plazo con la Corporación, con fundamento en los datos históricos de facturación y recaudo registrados en los informes estadísticos por deudor de los que dispone la entidad.

a. Parámetros deterioro de las cuentas por cobrar:

- i. El deterioro es aplicado sobre saldos de capital e Intereses causados (reconocidos contablemente).
- ii. El % de deterioro se calcula por tercero y este se aplica de manera uniforme a todas sus rentas.
- iii. Se utiliza como factor de descuento la tasa TES “Tasa cero cupón pesos” a 5 años (Considerando 5 años de valores futuros para la recuperación de los recursos traídos a valor presente) publicada por el Banco de la República para el último mes del periodo contable y mes de cálculo del deterioro anual.
- iv. Las facturas que se encuentran en cuentas en discusión conservan el deterioro que tienen actualmente (No se procesan para determinar un nuevo deterioro o recuperación).
- v. Se excluye de deterioro las facturas de la renta 020400 - APORTES ENTIDADES – CONTRAPARTIDA, que no tienen reconocimiento contable por ser de recursos en administración no recaudados.
- vi. Las facturas que se encuentran en acuerdos de pago al día no se deterioran.
- vii. Las facturas que están en acuerdos de pago al día y que el porcentaje del tercero mejora en relación con el porcentaje de deterioro que trae, realiza una recuperación por la diferencia entre los porcentajes.
- viii. Las facturas que están en acuerdos de pago atrasados se deterioran.
- ix. Las facturas que están en acuerdos de pago atrasados y que el porcentaje del tercero mejora en relación con el porcentaje de deterioro que trae, realiza una recuperación por la diferencia entre los porcentajes.
- x. Las facturas que no están vencidas no se deterioran.
- xi. Las cuentas que no están en firme no se deterioran.
- xii. Las facturas que no tienen ninguna de las condiciones anteriores, aumentan o recuperan el deterioro de acuerdo a la variación del porcentaje por tercero comparado con el porcentaje de deterioro que tenía cada factura.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- b. **Metodología porcentaje de deterioro deudor:** Para el cálculo del porcentaje de deterioro del deudor, la Corporación ha determinado la siguiente metodología:
- i. **Determinación recaudo efectivo por año de facturación:** Se toma el recaudo efectivo sobre la facturación neta de los últimos 6 años del deudor (incluyendo el año de cálculo del deterioro).
 - ii. **Determinación del valor actual del recaudo por año:** Se determina el valor presente del recaudo por año de facturación tomando como tasa de descuento la tasa TES, considerando que no todos los recaudos se efectúan en el mismo año en que se factura por lo cual es procedente reconocer la pérdida de valor por el transcurso del tiempo.
 - iii. **Diferencia entre recaudo efectivo y su valor presente:** Se calcula la diferencia entre el recaudo y su valor presente al año de facturación.
 - iv. **Determinación suma no recaudada:** Se determina la suma no recaudada del usuario como la diferencia entre:

$$\Sigma \text{ Valor neto facturado de los últimos 6 años} - \Sigma \text{ Recaudos efectivos de los últimos 6 años.}$$

*Valor neto facturado= Valor facturado - Notas créditos + Notas débito.
 *Recaudo efectivo= recaudo - reclasificación de pagos + aplicación de Saldos a Favor.
 - v. **Determinación pérdida de valor por el transcurso del tiempo:** Se determina como la sumatoria de los valores actuales del recaudo por año.
 - vi. **Determinación valor actual cartera con recaudo no esperado y/o tardío:** Se determina como la sumatoria entre la suma no recaudada del usuario y la sumatoria de los valores actuales del recaudo por año.
 - vii. **Porcentaje deterioro deudor:** Corresponde a dividir el valor actual de la cartera con recaudo no esperado y/o tardío sobre la facturación neta.

7.8. Cuentas por cobrar dadas de baja con impacto en estado financieros:

Durante el año 2020 se dieron de baja cuentas por cobrar por depuración y saneamiento de la cartera corporativa, su impacto neto en los estados financieros de la entidad fue de \$2.965.013.632:

CAUSAL DEPURACIÓN	RECONOCIMIENTO EN EF	CAPITAL	INTERÉS	AJUSTE TOTAL
Conversión Intereses Causados a Liquidados	GASTO	0,00	1.716.718.153,00	1.716.718.153,00
Saneamiento por comité de cartera	GASTO	780.829.223,00	6.363.004,00	787.192.227,00
Remisibilidad	GASTO	211.242.968,00	196.605,00	211.439.573,00
Saneamiento contable	GASTO	203.111.230,00	304.249,00	203.415.479,00
Sostenibilidad contable	GASTO	45.000.000,00	0,00	45.000.000,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CAUSAL DEPURACIÓN	RECONOCIMIENTO EN EF	CAPITAL	INTERÉS	AJUSTE TOTAL
Usuario Fallecido	MENOR VALOR INGRESO	980.501,00	0,00	980.501,00
Usuario Fallecido	GASTO	178.265,00	0,00	178.265,00
Reclasificación de Recaudo	GASTO	80.946,00	0,00	80.946,00
Saneamiento contable	MENOR VALOR INGRESO	8.488,00	0,00	8.488,00
	TOTAL	1.241.431.621,00	1.723.582.011,00	2.965.013.632,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

7.9. Cuentas por cobrar dadas de baja con impacto en cuentas de orden: Así mismo se dio de baja de cuentas de orden por depuración y saneamiento de la cartera corporativa un total de \$3.886.844.759, los cuales estaban registradas en cuentas de orden, porque se encontraban sin firmeza o en discusión:

CAUSAL DEPURACIÓN	SIN FIRMEZA O EN DISCUSIÓN	CAPITAL	INTERÉS	AJUSTE TOTAL
Conversión Intereses Causados a Liquidados	CUENTAS DE ORDEN	0,00	3.885.627.496	3.885.627.496,00
Usuario Fallecido	CUENTAS DE ORDEN	1.217.263,00	0,00	1.217.263,00
	TOTAL	1.217.263,00	3.885.627.496,00	3.886.844.759,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

La Corporación desarrollo una adecuada y continua gestión para el saneamiento y depuración de la cartera por cobrar, a fin de mostrar la realidad económica en los Estados Financieros acorde a las condiciones de los deudores; para esto se realizaron reuniones como consta en las Actas de Comité de Sostenibilidad Contable No. 170-ACT1912-6180, 170-ACT2001-121, 170-ACT2002-725, 170-ACT2003-1417, 170-ACT2004-1424, 170-ACT2006-1916 y 190-ACT2011-3752.

7.10. Corrección de errores de periodos anteriores: Durante el año 2020, se efectuaron correcciones de periodos anteriores relacionadas con las cuentas por cobrar y su deterioro como sigue:

Naturaleza	Valor Débito	Valor Crédito
Cuenta en discusión no registrada en cuentas de orden	1.190.004.007,00	0,00
Reclasificación deterioro cuentas en discusión	0,00	385.106.346,00
Abonos facturas en discusión	0,00	193.877.668,00
Gasto no registrado oportunamente	25.058.598,00	0,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Naturaleza	Valor Débito	Valor Crédito
Reclasificación saldo factura en discusión	12.373.960,00	0,00
Duplicidad en el reconocimiento CXC	10.554.421,00	0,00
Reconocimiento tardío firmeza CxC	0,00	10.026.851,00
Duplicidad en la recuperación del Deterioro	5.508.842,00	0,00
Reconocimiento CxC por mayor valor	3.541.874,00	1,00
Reconocimiento deterioro por mayor valor	0,00	2.364.172,00
Recuperación Deterioro no registrada	1,00	2.349.831,00
Reconocimiento CxC por menor valor	0,00	1.738.375,00
Duplicidad en Firmeza CxC	1.312.216,00	0,00
Baja en cuentas no registrada	1.184.907,00	0,00
Duplicidad en baja de cuentas	0,00	1.176.246,00
Reclasificación tercero	1.160.000,00	0,00
Gasto Deterioro registrado por valor inferior	624,00	0,00
Total general	1.250.699.448,78	596.639.490,39

Cifras expresadas en pesos colombianos

7.11. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas: Son las cuentas por cobrar que están en mora por no haberse registrado su recaudo antes del vencimiento de la fecha de pago de la factura, pero a pesar de dicha situación de mora respecto de la fecha de vencimiento, estas facturas no registra deterioro, su composición es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	842	7.610.548.928	305	1.320.208.180	208	2.982.121.210	329	3.308.219.538
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	772	7.442.790.251	291	1.313.162.195	195	2.933.966.532	286	3.195.661.524
Venta de bienes	6	29.799.029	3	6.981.181	0	0	3	22.817.848
Prestación de servicios	11	64.804	11	64.804	0	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	53	137.894.844	0	0	13	48.154.678	40	89.740.166

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- i. Su composición obedece en un 67,76% a intereses y un 32,24% a Capital, como sigue:

CUENTAS POR COBRAR SIN DETERIORO		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Capital	2.453.579.824,00	32,24%
Intereses Causados	5.156.969.105,00	67,76%
TOTAL	7.610.548.929,00	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

- ii. Es de anotar que la Corporación no deteriora las facturas que se encuentren en acuerdos de pago al día, de las cuales 673 de las 842 tenían al final del periodo contable el siguiente saldo, y de igual manera representan el 92,96% de las cuentas por cobrar reconocidas en Estados Financieros y sin deterioro acumulado registrado:

CUENTAS POR COBRAR EN ACUERDO DE PAGO AL DÍA Y/O PAGADO		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Capital	1.917.908.361,00	27,11%
Intereses Causados	5.156.969.105,00	72,89%
TOTAL	7.074.877.466,00	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

- iii. Los intereses causados corresponden en su gran mayoría a intereses de financiación de los acuerdos de pago.
- iv. El valor de 535.671.464 sin deterioro, equivalente al 7,04% de las cuentas por cobrar sin deterioro, para un total de 169 facturas sin deterioro registrado son cuentas por cobrar a cargo de 143 (2,34% de los usuarios (6094) con saldos de cartera al 31/12/2020) usuarios que de acuerdo a los reportes estadísticos de facturación y recaudo de la entidad se les asigna un porcentaje de deterioro de 0%.

CUENTAS POR COBRAR DE USUARIOS CON PORCENTAJE DETERIORO DE 0%		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Capital	535.671.464,00	100,00%
Intereses Causados	0,00	0,00%
TOTAL	535.671.464,00	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

De un Activo total de \$ 159.197.923.992, el 41.79% corresponde a Propiedad, Planta y Equipo con un valor total de \$ 66.532.487.797 a corte del 31 de diciembre de 2020, saldos que se encuentran conciliados con el área de Almacén, Recursos Físicos y Tecnológicos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66,532,487,797.00	68,697,347,559.00	-2,164,859,762.00
1.6.05	Db	Terrenos	45,636,109,990.00	45,636,109,990.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0.00	0.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0.00	127,793,912.00	-127,793,912.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	275,505,656.00	116,946,093.00	158,559,563.00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0.00	0.00	0.00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0.00	0.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	14,246,027,655.00	14,118,233,743.00	127,793,912.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1,807,024,392.00	1,675,949,185.00	131,075,207.00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	4,638,070,040.00	4,626,768,339.00	11,301,701.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y Equipo de Oficina	335,814,412.00	343,221,675.00	-7,407,263.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y computación	4,583,336,399.00	4,524,086,428.00	59,249,971.00
1.6.75	Db	Equipos de Tracción y Elevación	2,020,957,618.00	2,078,093,461.00	-57,135,843.00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Despensa y Hotelería	18,445,287.00	18,445,287.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6,996,257,437.00	-4,568,300,554.00	-2,427,956,883.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-32,546,215.00	0.00	-32,546,215.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-847,154,552.00	-558,821,968.00	-288,332,584.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0.00	0.00	0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-786,076,285.00	-476,899,443.00	-309,176,842.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1,521,520,853.00	-971,610,584.00	-549,910,269.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-164,981,863.00	-130,079,821.00	-34,902,042.00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-2,929,768,761.00	-1,926,056,168.00	-1,003,712,593.00
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-738,707,359.00	-499,517,920.00	-239,189,439.00
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-8,047,764.00	-5,314,650.00	-2,733,114.00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0.00	0.00	0.00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso	0.00	0.00	0.00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipos de comunicación y computación	32,546,215.00	0.00	32,546,215.00

A modo general se puede decir que los saldos de la PPEQ disminuyeron en un 3.15%, no obstante esta disminución no es en sí misma atribuible a la disminución en el número de activos de la entidad, sino mayormente al efecto de la depreciación sobre los bienes muebles e inmuebles.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

La cuenta 1635 - Bienes Muebles en Bodega se incrementaron en \$ 158.559.563, con una variación porcentual de 135.58%, ello se explica mayormente, en el hecho de que en el mes de diciembre de 2020 se adquiere Servidor HP, al proveedor E-Global en razón al contrato 190-CNT2010-137 por valor de \$ 110.439.529, el resto de la diferencia se sustenta en la dinámica misma de entradas y salidas de elementos de almacén como se observa en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	2019			2020			VARIACIÓN
		CANT	VALOR U.	V. TOTAL	CANT	VALOR U.	V. TOTAL	
1160100012	MICROONDAS 0.7 PIES	3	228,900	686,700	2	228,900	457,800	- 228,900
1160210004	RADIO PORTATIL RECARGABLE	9	1,112,777	10,014,993	9	1,112,777	10,014,993	-
1160210005	MICROFONO PORTATIL RECARGABLE	8	225,894	1,807,153	8	225,894	1,807,153	-
1160210016	DISPENSADOR DE AGUA	3	399,000	1,197,000	3	399,000	1,197,000	-
1160210023	BOMBA PARA BAM 1020	1	700,970	700,970	1	700,970	700,970	-
1160210026	MOTOROLA MOTO C	3	239,900	719,700	1	239,900	239,900	- 479,800
1160210027	DIADEMA JABRA	1	216,000	216,000	-	-	-	- 216,000
1160210028	SILLA DE RUEDAS	1	416,500	416,500	1	416,500	416,500	-
1160210029	IMPRESORA	1	470,050	470,050	1	470,050	470,050	-
11811	TERMOMETRO INFRARROJO	0	-	-	11	250,000	2,750,000	2,750,000
2070210001	TELEFONO DE MESA PANASONIC	1	33,478	33,478	1	33,478	33,478	-
2070210002	TELEFONO SENAO	1	1,067,200	1,067,200	1	1,067,200	1,067,200	-
2070210005	TELEFONOS TIPO B	1	1,133,221	1,133,221	1	1,133,221	1,133,221	-
2070310008	TELEFONO CELULAR XIAOMY	2	999,999	1,999,998	1	999,999	999,999	- 999,999
2070810010	VIDEO PROYECTOR OPTOMA UHD6	1	12,364,100	12,364,100	-	0	0	- 12,364,100
2080610008	UPS ONLINE	0	-	-	1	1,509,780	1,509,780	1,509,780
2080200009	TOTOBOMBA DIESEL	1	24,580,000	24,580,000	-	-	-	- 24,580,000
2100108002	DISPENSADOR DISPENSETE	0	-	-	3	1,984,035	5,952,104	5,952,104
2150210001	LICENCIA DE OFFICE	1	940,100	940,100	-	-	-	- 940,100
2240100014	CPU CON SOFTWARE	1	4,736,200	4,736,200	1	4,736,200	4,736,200	-
2240110009	PORTATIL HP PROBOOK	25	1,799,956	44,998,900	-	-	-	- 44,998,900
2240510004	ESCANER KODAK 12600	1	3,366,030	3,366,030	1	3,366,030	3,366,030	-
2240510005	ESCANER EPSON DS-530	2	1,844,500	3,689,000	-	-	-	- 3,689,000
2240610008	IMPRESORA HONEYWELL PC 427	1	1,808,800	1,808,800	1	1,808,800	1,808,800	-
2240810001	SERVIDOR DVR	0	-	-	1	6,311,728	6,311,728	6,311,728
2240910002	SERVIDOR HP	0	-	-	1	110,439,529	110,439,529	110,439,529
2240910003	HP MSL 118	0	-	-	1	43,759,462	43,759,462	43,759,462
2240910004	MEMORIA HPE	0	-	-	2	2,512,009	5,024,018	5,024,018
2240910005	WORKSTATION MSI	0	-	-	1	11,549,000	11,549,000	11,549,000
2240910006	LECTORES BIOMÉTRICOS	0	-	-	8	2,291,430	18,331,443	18,331,443
2240910007	LECTOR BIOMÉTRICO PARA ENROLAMII	0	-	-	1	149,043	149,043	149,043
2240910008	LECTOR DE CÓDIGO DE BARRAS	0	-	-	1	696,821	696,821	696,821
2240910009	TABLETA PARA FIRMA DIGITAL	0	-	-	1	861,349	861,349	861,349
2240910010	LECTOR CONTROLADOR TATRIJETA	0	-	-	1	868,586	868,586	868,586
2240910011	WORKSTATION SISTEMA OPERATIVO	0	-	-	3	8,806,000	26,418,000	26,418,000
2243460019	MONITOR 24"	0	-	-	19	654,500	12,435,500	12,435,500
	TOTALES			116,946,093			275,505,657	158,559,564

La cuenta 1655 - Maquinaria y Equipo refleja un incremento de \$ 131.075.207, que obedece a dos situaciones que se presentan a continuación:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1- Se corrigen activos dados de baja por error en la vigencia 2016, los cuales se reincorporan en la vigencia 2020 por valor de \$ 106.495.207, además de que se realizan las depreciaciones dejadas de practicar en su momento, como si dichos activos nunca se hubieran dado de baja, así las cosas, el resultado neto en la PPEQ fue de \$ 51.028.955 consistente en un costo histórico de \$ 106.495.207 y una depreciación acumulada de \$ 55.466.252.

Placa	Descripción	Valor Razonable	Depreciación Acumulada Niif	V. Libros
29035	LAVADORA DE PLASTICO	\$ 18,292,873	\$ 9,527,502	\$ 8,765,371
29036	PRENSA HIDRAULICA	\$ 41,658,679	\$ 21,697,250	\$ 19,961,429
29037	AGLUTINADORA	\$ 22,370,127	\$ 11,651,125	\$ 10,719,002
29061	MOLINO PICA PLASTICO	\$ 24,173,528	\$ 12,590,375	\$ 11,583,153
		\$ 106,495,207	\$ 55,466,252	\$ 51,028,955

2- Se adquiere Motobomba diésel 6"x 6" Cobeim Motor Lombardini por valor de \$ 24.580.000.

La cuenta 1660 - Equipo Médico y Científico presenta una variación neta con un incremento de \$ 11.301.701, representado por adquisiciones de \$ 18.036.692 y unas bajas por \$ 6.734.991. según actas de comité de inventarios N. 150-ACT2003-1356 Y 150-ACT1912-6405.

Adquisiciones:

Placa	Descripción	Fecha Compra	Valor razonable
40341	manifold GAS INERTE	26-ago-20	\$ 5,563,433
40342	manifold GAS INERTE	26-ago-20	\$ 5,563,433
40343	BACTOINCINERADOR UNIDAD	15-ago-20	\$ 1,510,400
40344	PLANCHA DE CALENTAMIENTO	21-sep-20	\$ 5,399,426
			\$ 18,036,692

Bajas:

EQUIPOS Y MAQUINA PARA LABORATORIO, COCINA Y DESPENSA	Placa	Descripción	Valor razonable	Depreciación Acumulada Niif	Valor en Libros
	14467	ROTOEVAPORADOR VV-2000 Y SET	\$ 1,525,381.00	\$ 1,307,472.00	\$ 217,909.00
	18660	DIGESTOR DE NITROGENO 6 PUESTOS BUCHI MOD B-424/B S/504777030001	\$ 2,632,519.00	\$ 1,196,600.00	\$ 1,435,919.00
	25631	BOMBA DE VACIO WELCH	\$ 226,049.00	\$ 141,277.00	\$ 84,772.00
	25632	BOMBA DE VACIO WELCH	\$ 226,049.00	\$ 141,277.00	\$ 84,772.00
	38560	PLANCHA CALENT./AGITACION SLR	\$ 2,124,993.00	\$ 727,737.00	\$ 1,397,256.00
	Total 210		\$ 6,734,991.00	\$ 3,514,363.00	\$ 3,220,628.00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

La cuenta 1665 - Muebles, Enseres y Equipo de Oficina presenta una disminución de \$ 7.407.263 según actas de comité de inventarios N. 150-ACT2003-1356 Y 150-ACT1912-6405.

Bajas:

MUEBLES DE OFICINA, MODULOS Y ENSERES	Placa	Descripción	Valor razonable	Depreciación Acumulada Niif	Valor en Libros
	17603	AIRE ACONDICIONADO LG.MIN	\$ 732,886.00	\$ 381,711.00	\$ 351,175.00
	28551	SISTEMA DE AIRE ACONDICION.	\$ 1,334,669.00	\$ 1,334,669.00	\$ -
	36689	AIRE ACONDICIONADO YORK C	\$ 5,339,708.00	\$ 2,669,850.00	\$ 2,669,858.00
	Total 218		\$ 7,407,263.00	\$ 4,386,230.00	\$ 3,021,033.00

La cuenta 1670 - Equipos de Comunicación y Computación denota una variación neta positiva de \$ 59.249.971, la cual corresponde a adquisiciones por \$ 88.953.735 reincorporaciones por \$ 1.221.229 y bajas por \$ 30.924.993 según actas de comité de inventarios N. 150-ACT2003-1356 Y 150-ACT1912-6405.

Adquisiciones:

Detalle	fecha	debito
CELULAR XIAOMI MI A2 64GB	Feb.10/2020	1,000,000.00
VIDEO PROYECTOR OPTOMA	Feb.21/2020	12,364,100.00
EQUIPOS PORTATILES HP PROBOOK	Ene.15/2020	44,998,900.00
ESCANER EPSON DS-530	Nov.26/2020	3,689,000.00
SALIDA POR DEVOLUTIVO VARIOS ELEMENTOS	Dic.23/2020	7,830,200.00
SALIDA POR DEVOLUTIVO VARIOS ELEMENTOS	Dic.23/2020	19,071,535.00
		88,953,735.00

Reincorporaciones:

Detalle	fecha	debito
REINCORPORACIÓN DE ACTIVO (SISTEMA DE ALARMA INTEGRAL PIEDRAS BLANCAS) ELEMENTO CON PLACA DE INVENTARIO N. 24701	Ago.01/2020	\$ 1,221,229
		\$ 1,221,229

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Bajas:

EQUIPO DE COMPUTO Y SUS ACCESORIOS	Placa	Descripción	Valor razonable	Depreciación Acumulada Niif	Valor actual
	30072	PROYECTOR DE IMAGEN DELL	\$ 1,336,939.00	\$ 903,337.00	\$ 433,602.00
	25589	SCANNER FUJITSU MODELO FI 5	\$ 6,839,467.00	\$ 6,839,467.00	\$ -
	25827	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 2,966,945.00	\$ 2,472,453.00	\$ 494,492.00
	25834	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 2,993,753.00	\$ 2,414,318.00	\$ 579,435.00
	25836	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 2,966,945.00	\$ 2,472,453.00	\$ 494,492.00
	25837	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 2,965,357.00	\$ 2,471,130.00	\$ 494,227.00
	25838	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 2,965,357.00	\$ 2,471,130.00	\$ 494,227.00
	25840	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 2,994,564.00	\$ 2,414,973.00	\$ 579,591.00
	25845	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 3,202,970.00	\$ 2,669,143.00	\$ 533,827.00
	28973	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 329,983.00	\$ 329,983.00	\$ -
	30046	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 442,585.00	\$ 442,585.00	\$ -
	30080	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 460,064.00	\$ 460,064.00	\$ -
	30083	COMPUTADOR PORTATIL DELL	\$ 460,064.00	\$ 460,064.00	\$ -
	Total 224		\$ 30,924,993.00	\$ 26,821,100.00	\$ 4,103,893.00

La cuenta 1675 - Equipos de Tracción y Elevación presenta una disminución de \$ 57.135.843, y corresponde a bajas de dos vehículos, según actas N. 150-ACT2003-1356, 150-ACT1912-6405 y N 120-1610-2204.

Bajas:

EQUIPOS Y MAQUINA PARA LABORATORIO, COCINA Y DESPENSA	Placa	Descripción	Valor razonable	Depreciación Acumulada Niif	Valor en Libros
	26767	CAMIONETA LUV- D-MAX 4X4 CHEVROLET 2008 PLACA OML-067	\$ 10,936,218.00	\$ 5,817,137.00	\$ 5,119,081.00
	36688	LIQUIDACIÓN CON RADICADO N. 120- 1610--2204	46,199,625.00	\$ 32,339,737.00	\$ 13,859,888.00
	Total 213		\$ 57,135,843.00	\$ 5,817,137.00	\$ 5,119,081.00

La cuenta 1685 - Depreciación Acumulada, integra todas las cuentas de PPEQ y su valor es muy significativo con un incremento de \$ 2.427.956.883. Esto se explica en el hecho que, en ocasión a la re expresión de la propiedad planta y equipo a su valor razonable, a partir del 01 de enero de 2018, se inicia con una nueva vida útil restante de la PPYEQ y la depreciación inicia nuevamente de ceros, así las cosas, con corte al 31 de diciembre de 2019, solamente se contaba con 24 meses de depreciación, pero al 31 de diciembre de 2020, ya se cuenta con 36 meses de depreciación acumulada, es decir, un 33% más de periodos depreciados, por lo tanto en estos primeros años de depreciación después de adoptar el nuevo marco normativo, las variaciones serán significativamente más altas de un periodo a otro. Corantioquia aplicó el método de

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

depreciación de línea recta para todos sus activos durante la vigencia 2020, y las vidas útiles utilizadas se describen en el anexo 10.4.1.

La cuenta 1695 - Deterioro Acumulado PPE, muestra un valor para el periodo contable por \$ 32.546.215, en razón que se aplica Test de Deterioro a Planta Telefónica placa 14225, Radicado N. 190-MEM2101-527, lo cual determinó que existe deterioro, toda vez que esta planta es análoga y no cuenta con soporte en el mercado y su tecnología es obsoleta, no cumple con las especificaciones técnicas para lo que actualmente requiere la Corporación, y se estima que no existe valor recuperable.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

El saldo de la cuenta 1605 – Terrenos, no presentó variación en el periodo contable 2020.

En cuanto la variación en los saldos de las cuentas 1615 - Construcciones en curso y 1640 – Edificaciones por valor de \$ 127.793.912, corresponde al traslado de las construcciones en curso que venía del año 2019 soportada en el contrato N. 150-CNT1907-101 de 2019; a edificaciones según acta de liquidación radicado N. 150-ACT2001-14 DE 07/01/2020. Esto fundamentado en el juicio profesional, para determinar el carácter de adición o mejora o gasto de mantenimiento, concluyendo, que en razón a que con este contrato la entidad evitará futuros daños en los equipos, por caídas de rayos y/o sobrecargas eléctricas ofreciendo así una protección a los equipos técnicos y tecnológicos, ésta erogación, tiene la característica de disminución de costos por lo que se considera adición o mejora.

10.3. Construcciones en curso

En la vigencia 2020 no hubo nuevos hechos constitutivos de construcciones en curso.

10.4. Estimaciones

Corantioquia aplica el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de sus activos, con las vidas útiles establecidas en el Manual de Políticas Contables.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
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	5.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	8.0
	Equipo médico y científico	5.0	8.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	5.0
INMUEBLES	Edificaciones	50.0	100.0

10.5. Revelaciones adicionales:

El anexo N. 10.1 PPE Muebles muestra la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, la cual muestra por separado, adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

Efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de los elementos de propiedad, planta y equipo:

Durante la vigencia 2020 se realizaron bajas de activos según actas N. 150-ACT2003-1356 y 150-ACT1912-6405 por temas de obsolescencia, deterioro, y nula funcionalidad para la entidad, el impacto en resultados fue de \$ 15.464.635 registrados en la cuenta 58901902-Perdida en Baja de Activos.

Valor en libros de las propiedades planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos:

Corantioquia cuenta con el Lote de Reserva Vereda Granizal-Pomos en el municipio de Bello matricula inmobiliaria 01N-95290, dicho predio cuenta con la respectiva titulación jurídica, a nombre de CORANTIOQUIA, aun así, presenta una posesión ilegal por parte de un tercero, el cual, según se evidencia en el registro satelital efectuado por los años 2005 al 2019 por la Subdirección de Planeación, este tercero viene levantando construcciones desde noviembre de 2014, sin existir ningún justo título para ello, así las cosas y atendiendo a la definición de control

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

sobre el activo, esta corporación procedió a gestionar las acciones judiciales que le asisten, así como desincorporar de su propiedad planta y equipo, el terreno de la Vereda Granizal del Municipio de Bello por no cumplir con los preceptos del Marco Conceptual, para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, definida en el numeral 6.1.1.

6.1.1. Activos

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.



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.792.513.572,00	1.792.513.572,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.792.513.572,00	1.792.513.572,00	0,00

Los Activos Intangibles registrados en los Estados Financieros corresponden al software sirena y laboratorio que de acuerdo a lo informado por el Grupo Interno de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TIC son desarrollos propios de la Corporación y tienen una vida útil indefinida, dado que no tiene factores económicos o legales que limiten su vida útil, según lo establecido en la constancia con radicado N° 150-CON1901-173 y el memorando 090-1211-4785.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS BIOLÓGICOS	112.135.700,00	121.569.002,00	-9.433.302,00
Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición			0,00
Activos biológicos a costo de reposición	112.135.700,00	121.569.002,00	-9.433.302,00
Activos biológicos al costo			0,00

Generalidades

La cuenta 1981 “Activos Biológicos a costo de reposición”, presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$112.135.700, estos activos biológicos representan el 4.79% de otros activos.

De acuerdo a lo informado por la Subdirección de Ecosistemas corresponde al costo de las semillas por valor de \$6.258.390, y plántulas por valor de \$105.877.310 que existen en los viveros corporativos de Medellín-Santa Elena, Hispania y San Jerónimo, con el propósito de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o para consumir en los diferentes convenios y proyectos de la Corporación. Durante la vigencia 2020 se entregaron 106.275 árboles para fomento en toda la región a través de convenios, la estrategia BIO + y otras campañas de sensibilización en la comunidad.

A continuación, se presenta la discriminación en la existencia de árboles y semillas en los viveros corporativos al 31 de diciembre de 2020:

Vivero	Municipio	# Plántulas	Vr.Plantulas	Semillas	Costo total (\$)
La Aguada	Medellín	70,719	67.958.510	6.258.390	\$ 74.216.900
El Pedral	Hispania	10,646	13.596.330		\$ 13.596.330
Loma Hermosa	San Jerónimo	18,476	24.322.470		\$ 24.322.470
Total=		99,841	105.877.310	6.258.390	\$ 112.135.700

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los valores de las plántulas reflejados en el balance se determinaron a partir de un estudio de costos, que permitió dar una base al precio unitario por tipo de bolsa (pequeña, mediana, grande y extragrande), y el hábito de crecimiento de las especies vegetales (rápido, medio y lento) desde hace varios años, a las tarifas se les aplica el IPC (Índice de Precios del Consumidor) anualmente.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

15.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MADUROS		POR MADURAR		VALOR
	PARA CONSUMO	PARA PRODUCIR FRUTOS	PARA CONSUMO	PARA PRODUCIR FRUTOS	TOTAL
SALDO INICIAL	121.027.770,0		541.232,0		121.569.002,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	5.717.158,0	0,0	5.717.158,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	5.717.158,0	0,0	5.717.158,0
* Crecimiento de semillas			5.717.158,0		5.717.158,0
- SALIDAS (CR):	15.150.460,0	0,0	0,0	0,0	15.150.460,0
EN CONSUMO INSTITUCIONAL	15.150.460,0				15.150.460,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	105.877.310,0	0,0	6.258.390,0	0,0	112.135.700,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	105.877.310,0	0,0	6.258.390,0	0,0	112.135.700,0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

En el grupo 19 “Otros Activos” se incluyen 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 entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Registra un saldo de \$8.014.851.906, representando el 5,03% de los activos de la entidad y con un incremento relativo del 31,56% respecto del año anterior.

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	8.014.851.906	6.092.189.162	1.922.662.744
Bienes y servicios pagados por anticipado	571.153.182	127.829.107	443.324.075
Avances y anticipos entregados	509.600	0	509.600
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	840.000	408.000	432.000
Recursos entregados en administración	420.156.859	69.507.247	350.649.612
Activos intangibles	1.792.513.572	1.792.513.572	0
Activos biológicos a costo de reposición	112.135.700	121.569.002	-9.433.302
Activos diferidos	5.117.542.993	3.980.362.234	1.137.180.759

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Generalidades:

Las subcuentas más representativas son:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2020	% PART. GRUPO
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	5.117.542.993	63,85%
1.9.70.08	Softwares	1.792.513.572	22,36%
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	434.000.000	5,41%
1.9.08.01	En administración	420.156.859	5,24%
1.9.05.01	Seguros	135.169.842	1,69%
1.9.81.01	Maduros para consumo	112.135.700	1,40%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.983.340	0,02%
1.9.07.03	Impuesto de Industria y Comercio pagado por anticipado	840.000	0,01%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	509.600	0,01%
	TOTAL	8.014.851.906	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 198604 “Gastos diferendo por transferencias condicionadas” corresponde al valor de las aportes entregados por la Corporación a los municipios de la Jurisdicción, para la construcción de los colectores y PTARD, los cuales en su reconocimiento inicial se registran como activos, tienen el carácter de gastos y afectan varios períodos en los que deberán ser aplicados, por lo cual son amortizados en la medida que se cumple la condición contractual de la ejecución de la obra para los cuales fueron destinados, dando lugar al reconocimiento del gasto en resultados.

A 31 de diciembre de 2020, se registran saldos por transferencias condicionadas según certificación emitida por la Subdirección de Gestión Ambiental con radicado corporativo N° 110–CON2012–3645 así:

Nit	Municipio	Convenio	Obra	% Avance certificado por Sub. De Gestión Ambiental	Saldo Transferencia Condicionada
890.981.069	Jericó	040-COV1711-177	Colectores y Ptard	85,00%	108.741.025,00
890.981.518	Amalfi	040-COV1806-1	Colectores	89,00%	84.429.105,00
890.980.342	Andes	040-COV1810-98	Colectores y Ptard	90,09%	107.638.274,00
890.980.764	Venecia	040-COV1905-67	Colectores y Ptard	43,52%	622.376.378,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Nit	Municipio	Convenio	Obra	% Avance certificado por Sub. De Gestión Ambiental	Saldo Transferencia Condicionada
890.980.767	Copacabana	040-COV1903-10	Colectores	70,50%	299.161.544,00
890.981.080	Sopetrán	040-COV1905-75	Colectores	90,21%	524.003.356,00
890.981.238	Támesis	040-COV1808-47	Colectores	59,00%	384.709.769,00
890.982.261	Concordia	040-COV1902-2	Colectores	97,08%	32.947.505,00
890.983.672	Liborina	040-COV1906-121	Colectores	76,79%	188.077.911,00
890.984.312	Remedios	040-COV1905-78	Ptard	9,00%	1.640.388.764,00
890.983.808	Buritica	040-COV2009-136	Ptard	0,00%	881.090.344,00
890.982.321	Betulia	040-COV2009-143	Ptard	0,00%	243.979.018,00
				Total	5.117.542.993,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 190590” Otros bienes y servicios pagados por anticipado”, corresponde a los recursos transferidos a la Comisión Nacional del Servicio Civil para financiar del proceso de selección para proveer los empleos en vacancia definitiva pertenecientes al Sistema General de Carrera Administrativa de la planta de personal de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia. Con fundamento en lo anterior, la entidad suscribió el acuerdo 0252 del 3 de septiembre de 2020 (modificado por el acuerdo 0379 del 28-12-2020) con la CNSC para adelantar el Proceso de Selección Entidades de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional y Corporaciones Autónomas Regionales No. 1445 de 2020, su amortización se efectuará en el momento de entrega de las listas de elegibles del proceso de selección.

La cuenta 1908 “Recursos Entregados En administración”, registra un saldo de \$420.156.859, corresponde a los recursos entregados en administración y los rendimientos financieros cuando corresponda, de los convenios 040-COV1906-211 suscrito con PNUD. 040-COV1901-1 y 040-COV2001-1 suscritos con Sociedad Televisión de Antioquia Limitada – TELEANTIOQUIA.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros (N/A)

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	0,00	2.800.000,00	-2.800.000,00
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado	0,00	2.800.000,00	-2.800.000,00
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	4.152.000,00	0,00	4.152.000,00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	4.152.000,00	0,00	4.152.000,00
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00

17.2.1. Arrendador (N/A)

17.2.2. Arrendatario

17.2.2.1. Revelaciones generales

DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR				TIPO DE BIEN		VALORES PRESENTES POR PAGAR EN (plazos)			¿Cuotas contingentes?	
TIPO	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	SI / NO	VALOR (Gasto reconocido del periodo)
Arrendamiento operativo						4.152.000,0	1,0	0,0		4.152.000,0
Propietario	PJ	890981554	Municipio de Santa Rosa de Osos		1	4.152.000,0	1,0			4.152.000,0

Contrato No. 040-CNT2001-32 celebrado entre Corantioquia y el Municipio de Santa Rosa de Osos, para un plazo de ejecución de 11 meses por valor total de \$ 45.672.000, inmueble destinado para funcionar como Sede de Corantioquia en el Municipio.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

17.2.2.2. Seguimiento de 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 INTERÉS (%)
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			4.152.000,0				0,0
PJ	890981554	Municipio de Santa Rosa de Osos	4.152.000,0	0 a 3 meses	31/12/2020	La factura fue presentada el 21/12/2020, según cláusula segunda del contrato 040-CNT2001-32, la Corporación dispone de 10 días hábiles después de presentada la factura para efectuar su pago.	0

En virtud que el contrato tiene una duración inferior al periodo contable todo el monto quedó reconocido como gasto en el resultado del periodo, no requiriendo proyectar pagos futuros por el arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En el grupo 24 se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades. Al final del período contable se tiene un saldo de \$2.937.569.671 que representa el 7,37 % del total de los pasivos, saldos debidamente conciliados con las áreas de Presupuesto y Tesorería.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.937.569.670,00	0,00	2.937.569.670,00	3.011.600.502,00	0,00	3.011.600.502,00	-74.030.832,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	185.718.371,00	0,00	185.718.371,00	318.661.949,00	0,00	318.661.949,00	-132.943.578,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	48.152.652,00	0,00	48.152.652,00	218.509.508,00	0,00	218.509.508,00	-170.356.856,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	9.852.480,00	0,00	9.852.480,00	318.366.817,00	0,00	318.366.817,00	-308.514.337,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	482.648.875,00	0,00	482.648.875,00	460.370.600,00	0,00	460.370.600,00	22.278.275,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	407.097.515,00	0,00	407.097.515,00	322.567.940,00	0,00	322.567.940,00	84.529.575,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	636.179.218,00	0,00	636.179.218,00	547.459.747,00	0,00	547.459.747,00	88.719.471,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - Iva	5.479.974,00	0,00	5.479.974,00	40.392.698,00	0,00	40.392.698,00	-34.912.724,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.162.440.585,00	0,00	1.162.440.585,00	785.271.243,00	0,00	785.271.243,00	377.169.342,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La subcuenta 240101 “Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales”, representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales con un saldo a diciembre 31 de 2020 por valor de \$25.691.859, cuyo detalle es:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE DE SUBCUENTA 240101 BIENES Y SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2020

FECHA	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS MORATORIOS	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
26/11/2020	62628	890.941.471	PROBETAS Y PIPETAS LTDA.	771.274,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
16/12/2020	35224	800.018.856	AQUALAB SAS	5.267.086,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
24/12/2020	1152	802.023.673	OFIEXPORT S.A.S	5.886.789,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
15/12/2020	1698	830.034.462	INNOVACIÓN TECNOLÓGICA S.A.S.	2.803.640,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
15/12/2020	1822	830.034.462	INNOVACIÓN TECNOLÓGICA S.A.S.	1.600.619,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
26/12/2020	156127692	860.013.704	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA	387.774,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
26/12/2020	156128011	860.013.704	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA	23.925,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
26/12/2020	156128503	860.013.704	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA	26.673,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
11/12/2020	1236	890.908.777	POLCO S.A	1.318.362,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
30/12/2020	1142	900.448.985	BIOLOGICOS Y CONTAMINADOS SAS ESP	12.244,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
31/12/2020	551	900.607.487	INGOBAR METROLOGIA SAS	7.593.473,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
			TOTAL	25.691.859,						

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Cuenta N° 1 – Plazo de vencimiento: se calcula desde la fecha de radicación de la factura ante el GIT Gestión Documental acompañado de recibo a satisfacción por parte de Supervisión o Interventoría.

Cuenta N° 2 - Corrección infracciones: La Corporación solo reconoce intereses de mora que hayan sido debidamente facturados de acuerdo a la normatividad vigente. Adicionalmente solo se reconocerían, a partir del recibo a satisfacción de los bienes y servicios, certificado mediante el informe de ejecución suscrito por el respectivo supervisor o interventor del contrato. En consideración a lo anterior los proveedores no exigen el pago de intereses moratorios por pagos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

aplazados más allá del término de vencimiento del plazo de la factura, y en consecuencia no expiden facturan exigiendo el pago de los mismos.

La subcuenta 240102 “Proyectos de Inversión”, refleja los diferentes compromisos adquiridos por la Corporación mediante la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, en el cumplimiento de su objeto misional, con un saldo a diciembre 31 de 2020 por valor de \$160.026.512, integrado por:

DETALLE DE SUBCUENTA 240102 PROYECTOS DE INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2020

FECHA	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS MORATORIOS	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
28/12/2018	3096	811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	103.347.662	NO	30 días	16/01/2019	N/E	N/A	N/A
28/12/2020	107	811.006.424	HOLOS SAS	377.100	NO	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
31/12/2020	4782	890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	44.535.000	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
30/12/2020	4129	890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	5.893.995	NO	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
20/12/2019	385038	890.980.136	POLITÉCNICO COLOMBIA NO JAIME ISAZA CADAVID	5.302.333	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
29/10/2020	1229	900.349.363	INVERSION Y HOGAR S.A.S.	570.422	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
TOTAL				160.026.512						

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Cuenta N° 1: La cuenta por pagar a Fundación Empresas Públicas de Medellín por valor de \$103.347.662 no será desembolsada al conveniente, ya que con ocasión del informe final del convenio 040-COV1809-64, el cual tiene radicado corporativo N° 140-IT1912-14438, donde se elabora un balance financiero del convenio, está suma no procede para su pago, por lo cual una vez suscrita la respectiva acta de liquidación donde se declare la extinción de la obligación se procederá a la baja del saldo.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

21.2. TRASNFERENCIAS POR PAGAR

La cuenta 2403 “Transferencias por pagar” por valor de \$48.152.652, representa el valor de las obligaciones adquiridas por la Corporación por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico:

DETALLE DE SUBCUENTA 240315 - OTRAS TRANSFERENCIAS A DICIEMBRE 31 DE 2020

FECHA	CONVENIO	NIT	ENTIDAD	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONVENIO
20/12/2020	040-COV2009-108	890.984.224	MUNICIPIO DE CAICEDO	2.400.000,00	SI
27/12/2019	040-COV1906-108	890.981.554	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS	11.902.545,00	SI
30/12/2019	040-COV1905-64	890.984.224	MUNICIPIO DE CAICEDO	12.867.734,00	SI
31/12/2019	040-COV1906-115	890.980.958	MUNICIPIO DE MACEO	23.606,00	SI
31/12/2020	040-COV2010-172	800.232.346	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL HOYORRICO	7.423.537,00	SI
31/12/2020	040-COV2010-188	811.039.700	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL RÍO ARRIBA	2.181.102,00	SI
31/12/2020	040-COV2010-175	900.956.466	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL ALIANZA CÍVICA CAMPESINA CORREGIMIENTO TAPARTÓ - ANDES	11.354.128,00	SI
TOTAL				48.152.652,00	

Cuenta N° 1: A las cuentas por pagar de la subcuenta 240315 “Otras Transferencias” no tienen establecidas condiciones de plazo, vencimiento, tasa de interés, restricciones y corrección de infracciones, puesto que las mismas se derivan en acuerdos de voluntades celebrados con los Municipios y las Juntas de Acción Comunal de la Jurisdicción de Corantioquia, acuerdos materializados mediante convenios interadministrativos de asociación, los cuales tienen como objeto aunar esfuerzos para el desarrollo de proyectos y programas de importancia estratégica para la conservación y protección del medio ambiente en las áreas de influencia de cada uno de

los municipios y las juntas de acción comunal en los cuales no se establecen ese tipo de condiciones asociadas a una cuenta por pagar, al momento de pactar la entrega de los aportes comprometidos por la Corporación.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

21.3. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

En la cuenta 2407 “Recaudos a favor de terceros”, presenta un saldo de \$9.852.480, integrado por:

SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO	DETALLE
240706	Cobro cartera de terceros	5.105.849	Retención practicada por contribución especial sobre contratos de obra pública y TAF Publico Único - Participación Nacional.
240720	Recaudos por clasificar	4.384.816	Recaudos realizados por la Corporación, cuyo destinatario no ha sido identificado.

Cifras expresadas en pesos colombianos

21.4. Descuentos de nómina

La cuenta 2424 “Descuentos de Nómina” Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos; esta cuenta presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$482.648.875 pesos, que para esta vigencia corresponden a los aportes a fondos de pensión y a la seguridad social en salud del mes de diciembre y que quedaron pendientes por pagar; su pago se realizará de acuerdo a las condiciones establecidas para el desembolso los primeros días del mes de enero de 2021.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			482.648.875,0
Aportes a fondos pensionales			274.461.400,0
Nacionales - Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Porvenir S.A	PJ	81	45.334.300,0
Nacionales - COLFONDOS S.A.	PJ	28	17.853.500,0
Nacionales - Protección S.A	PJ	98	58.859.900,0
Nacionales - COLPENSIONES	PJ	243	152.413.700,0
Aportes a seguridad social en salud			208.187.475,0
Nacionales - EPS SURA	PJ	288	135.827.100,0
Nacionales - SALUD TOTAL	PJ	15	6.834.300,0
Nacionales - Entidad Promotora de Salud SANITAS S.A.	PJ	26	11.803.600,0
Nacionales - COOMEVA	PJ	41	22.338.300,0
Nacionales - Entidad Promotora de Salud FAMISANAR	PJ	1	394.375,0
Nacionales - NUEVA EPS S.A	PJ	66	25.449.200,0
Nacionales - COOSALUD EPS E.S.S	PJ	9	4.263.700,0
Nacionales - SAVIA SALUD EPS	PJ	3	904.300,0
Nacionales - ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS SS ADRES	PJ	1	372.600,0

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

21.5. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

La cuenta 2440 “Impuestos, Contribuciones y Tasas” con un saldo de \$ 636.179.218, correspondiente a la siguiente subcuenta:

SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO	DETALLE
244023	Transferencia Fondo de Compensación Ambiental	636.179.218	Transferencia por pagar al Fondo de Compensación Ambiental establecido en el artículo 24 de la Ley 344 de 1996. Dicha obligación se cancelará en la vigencia 2021.

Cifras expresadas en pesos colombianos

21.6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta 2490 “Otras Cuentas Por Pagar” presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.162.440.586, siendo su composición la siguiente:

SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO	DETALLE
249011	Esquemas de Pago	458.640	Incentivo de Pago por Servicios Ambientales – PSA, Instrumento de pago definido mediante el Decreto Ley 870 de 2017 e implementado mediante el Decreto 1007 de 2018, como un incentivo económico en dinero o en especie que reconocen los interesados de los servicios ambientales a los propietarios, poseedores u ocupantes de buena fe exenta de culpa por las acciones de preservación y restauración en áreas y ecosistemas estratégicos.
249027	Viáticos y gastos de viaje	1.454.200	Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de trámite de viáticos de los servidores y contratistas de la Corporación.
249040	Saldo a Favor de beneficiarios	973.664.305	Reconocimiento de los saldos originados por pagos realizados por mayor valor al adeudado por parte de usuarios de trámites y servicios ambientales ofrecidos por la entidad.
249050	Aportes al ICBF y SENA	158.380.300	Aportes parafiscales obligatorios a cargo de la Corporación como empleador, a favor de las Cajas de compensación, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y el Servicio Nacional de Aprendizaje Sena.
249051	Servicios Públicos	64.099	Corresponde a las cuentas por pagar por concepto servicios públicos tales como: energía, aseo, teléfono, entre otros.
249055	Servicios	24.267.042	Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de prestación de servicios generales tales como: servicios de mantenimiento, entre otros.
249058	Arrendamiento	4.152.000	Corresponde a la cuenta por pagar por concepto de arrendamiento se la Sede Tahamíes ubicada en el municipio de Santa Rosa de Osos.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El detalle de las cuentas por pagar registradas en la cuenta 2490, es como sigue:

DETALLE DE SUBCUENTA 249011 - ESQUEMAS DE PAGO A DICIEMBRE 31 DE 2020

FECHA	IDENTIFICACIÓN	BENEFICIARIO	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS MORATORIOS	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
4/09/2020	70.811.982	CARMONA GAVIRIA LUIS FERNANDO	458.640	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
		TOTAL	458.640					

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

DETALLE AUXILIAR 24905511 – SERVICIOS DE MANTENIMIENTO A DICIEMBRE 31 DE 2020

FECHA	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS MORATORIOS	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
16/12/2020	19	811.008.611	CONSERES LTDA.	871.496,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
16/12/2020	401	890.940.618	EQUIPARO LTDA	5.378.739,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
30/12/2020	1100	901.030.845	BIO INSTRUMENTS S.A.S.	14.598.022,40	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
30/12/2020	1099	901.030.845	BIO INSTRUMENTS S.A.S.	3.418.785,00	SI	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
			TOTAL	24.267.042						

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

DETALLE AUXILIAR 24905801 – ARRENDAMIENTOS A DICIEMBRE 31 DE 2020

FECHA	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS MORATORIOS	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
31/12/2020	7569	97.555.934	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS	4.152.000	NO	N/A	N/A	N/E	N/A	N/A
			TOTAL	4.152.000						

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

En el grupo 25 “Beneficios a los empleados” se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados por los servicios prestados, se tiene un saldo de \$3.329.495.980, que corresponde a la cuenta 2511 “Beneficios a los empleados a corto plazo” y representa el 8.36 % del total del pasivo. El saldo corresponde a las prestaciones sociales pendientes por pagar a los funcionarios como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones por servicios prestados.

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.329.495.980,00	0,00	3.329.495.980,00	2.708.019.846,00	0,00	2.708.019.846,00	621.476.134,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	3.329.495.980,00	0,00	3.329.495.980,00	2.708.019.846,00	0,00	2.708.019.846,00	621.476.134,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	3.329.495.980,00	0,00	3.329.495.980,00	2.708.019.846,00	0,00	2.708.019.846,00	621.476.134,00

El saldo de esta cuenta corresponde a los períodos causados con corte a 31 de diciembre 2020 y pendiente de que los funcionarios soliciten su disfrute. El valor total está integrado por la subcuenta 251104 “Vacaciones” con un saldo de \$1.452.853.886, que representa el 43,64 % frente al total de la cuenta, la subcuenta 251105 “Prima de Vacaciones” con un saldo de \$980.590.253 con una participación frente al total de la cuenta de 29,45%, la subcuenta 251106 “Prima de Servicios” con un saldo de \$410.944.581 y su participación es de 12,34 %, la subcuenta 251107 “Prima de navidad” por valor de \$149.046.904 cuya participación es del 4,48 %, la subcuenta 251109 “Bonificaciones” por valor de \$311.140.772 con participación del 9,34%, y la subcuenta 251111 “Riesgos Profesionales” por valor de \$22.425.600, correspondiente al saldo por pagar a la ARL del mes de diciembre, su pago se realizara de acuerdo a las condiciones establecidas para el desembolso los primeros días del mes de enero de 2021. y la subcuenta 251115 “Capacitación, bienestar social y estímulos” presenta un saldo de \$2.493.984, correspondiente a una capacitación pendiente por cancelar. Durante la vigencia 2020 se otorgaron 17 capacitaciones con un costo de \$42.673.700, adicional a estas se realizaron 26 socializaciones y capacitaciones por Temas en los denominados “Miércoles del conocimiento” dichas capacitaciones no tuvieron ningún costo y fueron orientadas en su mayoría por los servidores públicos de la Corporación.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Se realizó el proceso de consolidación de prestaciones sociales con corte a diciembre 31 de 2020, se registraron los ajustes pertinentes por cada uno de los funcionarios de acuerdo al reporte de nómina para esta vigencia.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.329.495.980,0
Vacaciones	1.452.853.886,0
Prima de vacaciones	980.590.253,0
Prima de servicios	410.944.581,0
Prima de navidad	149.046.904,0
Bonificaciones	311.140.772,0
Aportes a riesgos laborales	22.425.600,0
Capacitación, bienestar social y estímulos	2.493.984,0

Para la vigencia 2020, se ejecutaron los contratos No. 150-CNT1906-90, 150-CNT2009-124; estos contratos sustentan el servicio de alimentación de los empleados para la vigencia; así como la suscripción del contrato 150-CNT2002-36 con COMFENALCO para la implementación de programas deportivos, culturales y familiares contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida laboral y fortaleciendo las competencias del servidor público, es de anotar que este contrato tienen un porcentaje de avance al 31 de diciembre del 13.1% debido a la coyuntura presentada por el COVID19. Adicional se celebraron los contratos 150-CNT1906-85 Y 150-CNT2008-114 que tienen por objeto “Exámenes médicos ocupacionales”, los cuales cobraron relevancia con la emergencia de la pandemia.

La metodología para la estimación de los beneficios otorgados a los empleados se sustenta en los estudios o mediciones realizadas como la del clima y cultura organizacional, la realización de encuestas de preferencias en materia deportiva, recreativa, cultural y artística teniendo en cuenta el número de personas a beneficiar en atención a las preferencias evidenciadas, aportando así al cumplimiento de indicadores y metas institucionales. Todas estas estimaciones siempre basadas en las normas asociadas a bienestar como el Decreto 1083 de 2015 y el Decreto 1567 de 1998.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La provisión de litigios y demandas respecto al año 2019 presenta un incremento del 3,57%, debido al ingreso de tres (3) procesos, un proceso (1124) por calificación inicial del apoderado, y los otros dos procesos (853 y 916) por fallo en primera instancia en contra de la CAR, para un valor total de \$1.241.238.077; igualmente, se reclasifican dos procesos (706 y 927) ya que presentan facturas en discusión sin pago, con un valor de \$158.438.685. De esta manera, el saldo a 31 de diciembre de 2020 correspondiente a la provisión por procesos litigiosos en contra de la Corporación, está conformado por 38 procesos, todos de carácter administrativo, los cuales, que se resumen en la siguiente tabla:

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
472	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 769.380.768,00	\$ 632.424.725,00	\$ 632.424.725,00
555	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 2.181.403.142,00	\$ 16.406.082,00	\$ 16.406.082,00
556	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 451.110.228,00	\$ 78.703.621,28	\$ 78.703.621,28
570	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 4.468.401.397,00	\$ 34.374.648,00	\$ 34.374.648,00
586	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en	\$ 16.277.128.616,00	\$ 16.277.128.616,00	\$ 16.277.128.616,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
		contra de la CAR			
597	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 117.766.782,00	\$ 1.623.154,00	\$ 1.623.154,00
600	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 59.438.036,00	\$ 59.438.036,00	\$ 59.438.036,00
605	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 15.896.007.116,00	\$ 562.758.035,00	\$ 562.758.035,00
636	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 60.341.201,00	NA	\$ 44.186.841,90
653	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 717.536.659,00	\$ 785.763.351,00	\$ 785.763.351,00
655	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 14.033.100.000,00	\$ 320.007.150,00	\$ 320.007.150,00
678	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 919.310.000,00	\$ 292.174.111,00	\$ 292.174.111,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
683	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 68.972.537,00	\$ 68.972.537,00	\$ 68.972.537,00
684	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 3.400.200.000,00	\$ 53.082.800,00	\$ 53.082.800,00
687	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 882.507.589,06	\$ 942.507.589,05	\$ 942.507.589,05
711	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 143.200.000,00	\$ 18.023.786,00	\$ 18.023.786,00
716	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 70.657.596,00	NA	\$ 51.373.451,46
753	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.215.458.135,00	NA	\$ 804.451.638,33
766	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 72.032.026,00	NA	\$ 47.966.295,78
847	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 74.670.250,00	NA	\$ 45.724.671,18
853	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 221.080.000,00	\$ 243.104.626,02	\$ 243.104.626,02
855	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.707.618.931,00	NA	\$ 1.070.665.590,71
865	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.794.850.253,00	NA	\$ 1.092.254.776,03

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
900	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.168.384.057,75	NA	\$ 224.339.966,22
902	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 451.807.399,50	NA	\$ 33.253.611,52
916	Reparación directa	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 1.306.939.437,20	\$ 702.242.400,00	\$ 702.242.400,00
925	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.637.731.740,00	NA	\$ 307.061.313,98
926	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.051.689.355,00	NA	\$ 75.903.264,19
936	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 944.277.760,00	NA	\$ 175.260.556,32
939	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 5.926.823.434,00	NA	\$ 3.455.817.058,57
952	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.685.521.441,00	NA	\$ 141.924.259,10
958	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 349.745.942,00	\$ 124.217.400,00	\$ 124.217.400,00
970	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3.328.377.624,00	NA	\$ 611.235.127,03
980	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2.176.130.038,00	NA	\$ 1.255.263.185,50
981	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 682.403.782,00	NA	\$ 396.033.246,97
1023	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 87.816.078,00	NA	\$ 47.235.431,35
1063	Nulidad y deslucimiento del derecho laboral	Primera instancia sin fallo	\$ 82.271.557,00	NA	\$ 47.289.469,00
NA		Primera instancia con fallo en contra de la CAR	Indeterminada	Indeterminada	Indeterminada

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
1124	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 513.966.578,00	NA	\$ 295.891.050,88
Total					\$ 31.436.083.473

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

En el grupo 29 “Otros Pasivos”, se incluyen las cuentas que representan el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros. Tiene un saldo de \$2.106.647.854, que representa el 5,29% del total de los pasivos, con una disminución absoluta de \$714.081.007 y una disminución relativa del 25,32%.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2.106.647.854	2.820.728.861	-714.081.007
Recursos recibidos en administración	2.066.534.398	2.790.751.409	-724.217.011
Depósitos recibidos en garantía	34.884.349	24.748.345	10.136.004
Ingresos recibidos por anticipado	5.229.107	5.229.107	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2902 “Recursos Recibidos en Administración”, con un saldo de \$2.066.534.398, representa el valor de los recursos recibidos por la Corporación para su administración en virtud de los convenios de asociación firmados con diferentes entidades públicas y privadas, como se detalla a continuación:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**DETALLE CUENTA 2902 “RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN”
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

NIT	CONVENIANTE	CONVENIO	SALDO CONVENIO	TOTAL CONVENIANTE
890.984.423	ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DEL ABURRA	040-COV2004-7	414.573.551	582.309.398
		040-COV2012-226	18.560	
		040-COV1906-137	30.035.206	
		040-COV1906-151	126.360.574	
		040-COV1906-138	11.275.283	
		040-COV1906-135	46.224	
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	040-COV1905-60	3.637.225	124.980.302
		040-COV2006-16	-1.648.668	
		040-COV1906-95	52.548.852	
		040-COV1906-99	-5.810.198	
		040-COV1906-147	36.679.024	
		040-COV1906-111	39.554.544	
		040-COV2007-54	19.523	
890.904.996	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN E.S.P.	040-COV1710-171	4.311.126	1.143.394.045
		040-COV1906-134	422.736.619	
		040-COV1906-133	427.595.017	
		040-COV1703-8	288.751.283	
890.905.211	MUNICIPIO DE MEDELLÍN	040-COV1905-77	9.704.098	9.704.098
811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	040-COV2007-62	205.181.251	205.181.251
830.103.548	THE NATURE CONSERVANCY TNC	CV-1606-85	965.304	965.304
TOTAL			2.066.534.398	2.066.534.398

Cifras expresadas en pesos colombianos

Cuenta N° 1: Los saldos de las partidas detalladas anteriormente, también equivalen a las transacciones bancarias de las cuentas aperturadas para el manejo de convenios bajo la figura de administración, por ello, los créditos registrados a la cuenta 2902 equivalen a los rendimientos financieros generados por tales cuentas, a su vez, los débitos corresponden a los gastos financieros generados por la operación y manejo de la cuenta. Lo anterior guardando correspondencia con la directriz dada por la CGN Contaduría General de La Nación, mediante oficio radicado con el No 20142000031891, y fechado el 11 de noviembre de 2014 y con número de radicado interno 150AF-1411-15159.

La cuenta 2903 – Depósitos Recibidos en Garantía, representa el valor de los recursos recibidos por la Corporación, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales. Presenta un saldo a diciembre de 2020 de \$34.884.349 y corresponde a esos depósitos que se reciben en garantía, fruto de acciones legales de cobro coactivo emprendidas en contra de diversos Municipios y particulares por el incumplimiento de sus obligaciones de pago con la Corporación, saldo que se ve amortizado en la medida que se hacen las apropiaciones de los títulos judiciales o de su devolución al tenedor original. El detalle corresponde a:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**DETALLE CUENTA 2903 “DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA”
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

AUXILIAR	NIT	EMBARGADO	VALOR
Embargos a Municipios	890906445	MUNICIPIO DE CAUCASIA	2.659.939,00
Embargos a Municipios	890980112	MUNICIPIO DE BELLO	15.850.769,00
Embargos a Municipios	890980848	MUNICIPIO DE FREDONIA	3.355.032,00
Embargos a Municipios	890981567	MUNICIPIO DE CACERES	345.792,00
Embargos a Municipios	890982278	MUNICIPIO DE ITUANGO	1.873.160,00
Embargos a Particulares	1128446440	DUQUE EDISON	139.773,00
Embargos a Particulares	43436711	PANIAGUA GALLEGO BLANCA GRIMANEZA	10.191,00
Embargos a Particulares	71490657	ARBOLEDA TABARES LUIS FERNANDO	10.438,00
Embargos a Particulares	800196071	EMPRESAS PUBLICAS DE PUERTO NARE	113.275,00
Embargos a Particulares	811023140	JUNTA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS EL VERGEL	6.577.852,00
Embargos a Particulares	900152299	EMPRESAS PÚBLICAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CISNEROS	3.556.439,00
Embargos a Particulares	900217714	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE BETANIA S.A E.S.P	306.826,00
Embargos a Particulares	900649669	EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE EL BAGRE S	84.863,00
TOTAL			34.884.349,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	5.229.107,00	5.229.107,00	0,00
Otros ingresos recibidos por anticipado	5.229.107,00	5.229.107,00	0,00
Ingreso recibido por anticipado Reconocimientos de Incapacidades	5.229.107,00	5.229.107,00	0,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

El reconocimiento corresponde al recaudo anticipado de una incapacidad por maternidad de una funcionaria y que fue reconocida por la EPS Sura antes de su causación.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

En la clase 81 “Activos contingentes” se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos 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 entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición. Este Grupo tiene un saldo en libros de 5.856.344.502, y registra una disminución relativa respecto del año 2019 del 1,51%.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	5.856.344.502	5.946.231.970	-89.887.468
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	58.613.768	58.613.768	0
Otros activos contingentes	5.797.730.734	5.887.618.202	-89.887.468

Cifras expresadas en pesos colombianos

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Composición:

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	5.856.344.502	55		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	58.613.768	4		
Administrativas	58.613.768	4	Las dos demandas más representativas fueron admitidas y corresponden al año 2016 y 2017	Las otras dos demandas de menor valor se presentó la demanda desde el año 2016
Otros activos contingentes	5.797.730.734	51		
Otros activos contingentes	5.797.730.734	51		
Cuentas por Cobrar Capital en Discusión	3.090.705.358	44	Cuentas en discusión judicial (Con admisión de demanda ante autoridad competente)	
Cuentas x Cobrar Pendientes de Firmeza	2.707.025.376	7	CxC con reclamación o recurso del deudor con relación al valor y/o al objeto de cobro pendiente de resolver, por lo cual aún no cuenta con firmeza para su reconocimiento en EF	CxC a las que no se les ha vencido el plazo definido en la norma para presentación de reclamaciones o recursos por parte de los deudores, por lo tanto, aún no cuentan con firmeza para su reconocimiento en EF

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 8120 “Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos” representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Tiene un valor de 58.613.768 y no registra variación respecto de 2019.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

RESUMEN LITIGIOS A FAVOR DE LA CORPORACIÓN:

La Corporación a 31 de diciembre de 2020 tiene registrados 4 procesos a favor así:

**PROCESOS EN LOS QUE LA CORPORACIÓN ACTUA COMO DEMANDANTE QUE PRESENTAN SALDOS
CONTABLES AL 31-12-2020**

Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación	Saldo contable procesos litigiosos a favor
758	2016-02069	SALUDCOOP E.P.S	8.000.250.119	Laboral	\$ 2.758.654
776	2016-00633	GUILLERMO LEÓN DIOSA PÉREZ, CESAR AUGUSTO MORA ARIAS	71593445, 93381510	Administrativo	\$ 9.093.000
786	2016-00162	LUIS ALFONSO ESCOBAR Y BERTHA OSORIO	71,610,890 43,676,756	Laboral	\$ 26.328.515
880	2017-00502	COLTRAPICHES-ALEXANDER FERNÁNDEZ ÁLVAREZ	900.132.142	Administrativo	\$ 20.433.600
Total					\$ 58.613.769

Adicionalmente, existen procesos a favor que no poseen registros contables, dado que lo que buscan es que el juez obligue al deudor a pagar lo facturado por CORANTIOQUIA, estos son:

**PROCESOS EN LOS QUE LA CORPORACIÓN ACTUA COMO DEMANDANTE QUE NO PRESENTAN SALDOS CONTABLES
AL 31-12-2020**

Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación	Observaciones
68	2005-05848	CONITEC	811.000.076	Administrativo	No se contabiliza, ya que lo que se espera es una orden del juez para que el deudor proceda a pagar lo que ya está contabilizado por la entidad.
70	2005-05850	CONSTRUAMBIENTE	811.020.632	Administrativo	No se contabiliza, ya que lo que se espera es una orden del juez para que el deudor proceda a pagar lo que ya está contabilizado por la entidad, reconocido el capital en la subcuenta 819090 por un valor de \$1.824.012.
104	2007-00331	LILIANA DE LA ALTA GRACIA AGUIRRE GALEANO	43.427.930	Administrativo	No se contabiliza, ya que lo que se espera es una orden del juez para que el deudor proceda a pagar lo que ya está contabilizado por la entidad, reconocido el capital en la subcuenta 819090 por un valor de \$10.130.706
804	2016-01076	MUNICIPIO DE CÁCERES	890.981.567	Administrativo	No se contabiliza, ya que lo que se espera es una orden del juez para que el municipio proceda a pagar lo ya facturado por Corantioquia
858	2017-00426	MUNICIPIO DE ENVIGADO	890.981.567	Administrativo	El proceso no presenta pretensiones económicas

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La cuenta 8190 “Otros activos contingentes” con un valor en libros de 5.797.730.734 representa el valor de las cuentas por cobrar sobre las cuales aún no hay certeza sobre el derecho exigible y los flujos de efectivos esperados de los mismos por encontrarse en discusión judicial ante autoridad competente, mediante admisión de demanda o sin firmeza, bien sea por reclamaciones o recursos de los usuarios por el valor y/o el objeto de cobro o porque aún no se ha vencido el plazo definido en la norma para la presentación de reclamaciones o interposición de recursos. El detalle de las mismas es el siguiente:

- i. **En discusión judicial:** Representa una de las sumas más representativas de la cartera corporativa, ya que equivale al 44,36% de la misma, y corresponde a 44 facturas o documentos equivalentes a la factura que, con fecha de corte al 31 de diciembre del año 2020, se encontraban en discusión judicial por interposición y aceptación de la demanda por parte de la autoridad competente.

CUENTAS EN COBRAR EN DISCUSIÓN POR RENTA

RENTA	VALOR CXC	DETERIORO ACUM. CXC	VALOR EN LIBROS
Indemnizaciones Pólizas De Seguros	1.770.298.687	1.770.298.687	0
Reintegros Contratos De inversión	3.232.674.476	3.229.649.932	3.024.544
Sanciones Impuestos Por La Corporación	7.969.544.893	5.929.798.541	2.039.746.352
Tasa Por Utilización De Agua	1.234.519.185	770.909.954	463.609.231
Tasa Retributiva Por Vertimientos Puntuales	33.694.428.136	33.110.102.905	584.325.231
TOTAL	47.901.465.377	44.810.760.020	3.090.705.358

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS POR COBRAR EN DISCUSIÓN POR TERCERO

RENTA	NIT	RAZÓN SOCIAL	VALOR CXC	DETERIORO ACUMULADO CXC	VALOR EN LIBROS
Indemnizaciones pólizas De Seguros	860026182	Allianz Seguros S.A.	1.770.298.687	1.770.298.687	0
Reintegros Contratos De inversión	43427930	Liliana De Altagracia Aguirre Galeano	10.130.706	7.567.637	2.563.069
	811020632	Construambiente	1.824.012	1.362.537	461.475
	890942987	Rotoplast S.A.	3.220.719.758	3.220.719.758	0
Sanciones Impuestos Por La Corporación	15254904	Orlando De Jesús Maya Echeverry	85.433.968	0	85.433.968
	32241874	Diana Carolina Arango Botero	26.755.483	26.755.483	0
	32497274	Lucía Gallego Cifuentes	20.449.620	15.940.479	4.509.141
	70559772	John Fernando Jaramillo Diez	35.096.369	35.096.369	0
	98509066	Gabriel Eduardo Posada Jaramillo	38.081.246	15.624.735	22.456.511
	98543822	Jorge Andres Isaza	92.821.338	92.821.338	0
	98601660	Hernán Darío Toro Vélez	27.788.832	21.661.395	6.127.437
	800222598	Lucia Fergusson Y Cia S. En C.	88.328.249	18.301.613	70.026.636
	811023140	Junta Administradora De Servicios El Vergel	45.723.232	35.641.259	10.081.973
	811046698	Evas Enviambientales S.A. E.S.P.	838.677.255	838.677.255	0

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

RENTA	NIT	RAZÓN SOCIAL	VALOR CXC	DETERIORO ACUMULADO CXC	VALOR EN LIBROS
	890904478	Cooperativa Colanta	120.013.459	29.679.328	90.334.131
	890906764	Compañía Minera De Amalfi	168.436.283	69.328.374	99.107.909
	890980112	Municipio De Bello	843.964.704	148.453.391	695.511.313
	900092792	Urbanizacion Parque Residencial Cedro Verde Ph	455.194.790	369.481.611	85.713.179
	900205944	Agropecuaria Las Huertas S.A.S.	216.557.957	133.876.129	82.681.828
	900237256	Piscícola El Gaitero S.A.S	2.312.497.171	1.597.065.683	715.431.488
	900283591	Zona Franca Internacional Del Valle De Aburrá	329.276.028	329.276.028	0
	900299786	Creando Proyectos S.A.S	472.171.125	472.171.125	0
	900354586	M+Group Arquitectura S.A.S	472.171.125	472.171.125	0
	900371119	C.I. Importcolex S.A.S.	157.610.569	157.610.569	0
	900416050	Caramanta Conde Mine S.A.S.	745.770.000	745.770.000	0
	900441031	Construcciones Y Pavimentos Emb S.A.S	91.028.057	91.028.057	0
	900476010	Ubicca Constructora S.A.S	79.986.485	53.015.042	26.971.443
	900630086	Sociedad Restauración Ambiental El Trapiche	205.711.548	160.352.152	45.359.396
Tasa Por Utilización De Agua	901154392	Grupo Luz Y Fuerza Colombia S.A.S	1.234.519.185	770.909.954	463.609.231
Tasa Retributiva Por Vertimientos Puntuales	800196071	Empresas Públicas De Puerto Nare	85.630.003	0	85.630.003
	830505339	Aguascol Arbelaez S.A. E.S.P.	3.363.939.362	3.212.492.226	151.447.136
	890906764	Compañía Minera De Amalfi	729.284.381	591.726.291	137.558.091
	900306309	Gran Colombia Gold Segovia Sucursal Colombia	29.515.574.390	29.305.884.389	209.690.001
TOTAL			47.901.465.377	44.810.760.020	3.090.705.358

Cifras expresadas en pesos colombianos

- ii. **Sin Firmeza:** Representa el 2,51% de la cartera corporativa con corte al 31 de diciembre del año 2020, y corresponde a 7 facturas o documentos equivalentes a la factura que, con fecha de corte al 31 de diciembre del año 2020, se encontraban sin firmeza, por reclamaciones o recursos de los usuarios por el valor y/o el objeto de cobro o porque aún no se había vencido el plazo definido en la norma para la presentación de reclamaciones o interposición de recursos por parte de los deudores.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**CXC SIN VENCIMIENTO DEL TÉRMINO PARA PRESENTAR RECLAMACIONES O
RECURSOS**

NIT	RAZÓN SOCIAL	RENTA	FACTURA	VALOR	FECHA DE VENCIMIENTO (FECHA LÍMITE DE PAGO)
900.072.303	AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.P.S	TASA POR UTILIZACIÓN DE AGUAS	HX00-76	\$ 6.800.675	16/04/2021
900.072.303	AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.P.S	TASA POR UTILIZACIÓN DE AGUAS	HX00-95	\$ 10.490.667	19/04/2021
900.622.585	EMPRESA SERVITUANGO S.A. E.S.P.	TASA POR UTILIZACIÓN DE AGUAS	TH-10563	\$ 3.189.815	28/08/2020
TOTAL				\$ 20.481.157	

Cifras expresadas en pesos colombianos

CXC CON RECLAMACIÓN O RECURSO

NIT	RAZÓN SOCIAL	RENTA	FACTURA	VALOR
901.154.392	GRUPO LUZ FUERZA COLOMBIA S.A.S	TASA POR UTILIZACIÓN DE AGUAS	ZF-7208	\$ 1.991.565.152
890.902.178	LADRILLERA SAN FERNANDO S.A.S	TASA RETRIBUTIVA POR VERTIMIENTOS	AS-9027	\$ 415.279.320
21.312.292	TELMA RUEDA DE SIERRA	TASA RETRIBUTIVA POR VERTIMIENTOS	AN-14078	\$ 192.760.398
890.902.178	LADRILLERA SAN FERNANDO S.A.S	TASA POR UTILIZACIÓN DE AGUAS	AS-8882	\$ 86.939.349
TOTAL				\$ 2.686.544.219

Cifras expresadas en pesos colombianos

- iii. **Cuentas por cobrar dadas de baja con impacto en cuentas de orden:** Así mismo es importante tener presente que durante el año 2020, se dio de baja de cuentas de orden por depuración y saneamiento de la cartera corporativa un total de \$3.886.844.759, los cuales tienen su reconocimiento en cuentas de orden, porque se encontraban sin firmeza o en discusión:

CAUSAL DEPURACIÓN	SIN FIRMEZA O EN DISCUSIÓN	CAPITAL	INTERÉS	AJUSTE TOTAL
Conversión Intereses Causados a Liquidados	CUENTAS DE ORDEN	0,00	3.885.627.496	3.885.627.496,00
Usuario Fallecido	CUENTAS DE ORDEN	1.217.263,00	0,00	1.217.263,00
TOTAL		1.217.263,00	3.885.627.496,00	3.886.844.759,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

25.2. Pasivos contingentes

El grupo 91 “Pasivos Contingentes”, refleja un saldo de \$165.078.123.080, a 31 de diciembre 2020, conformado por las cuentas 9120 “Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos”, con una participación del 99,57% correspondiente a \$164.368.761.826, y la cuenta “Bienes aprehendidos o incautados” por valor de \$709.361.254

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	165.078.123.080,00	165.725.043.084,00	-646.920.004,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	164.368.761.826,00	164.813.455.890,00	-444.694.064,00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	709.361.254,00	911.587.194,00	-202.225.940,00

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	165.078.123.079,86	325		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	164.368.761.825,86	230		
Laborales	445.419.568,0	8		
Administrativos	163.923.342.257,86	222		
Bienes aprehendidos o incautados	709.361.254,0	95		
Inventarios	703.361.254,0	89		
Propiedades, planta y equipo	6.000.000,0	6		

El saldo en la cuenta 9120 “Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos”, presenta una disminución del 0,27 % respecto al 2019, la cual se explica, por el ingreso de ocho (8) nuevos procesos (1066,1068,1077,1083,1122,1125,1126 y 1156) por un valor de \$2.164.727.405, igualmente, se presenta la reclasificación de tres (3) procesos por un valor de

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

total de \$2.609.421.469, el proceso 509 se reclasifica por fallo a favor de la CAR, pasando a relacionarse en revelación de notas, los otros dos procesos (853 y 916) se reclasifican y se registran en la provisión, por fallo en primera instancia en contra de la CAR. De esta manera, el saldo a 31 de diciembre de 2020 correspondiente al pasivo contingente por “Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos”, está conformado por 71 procesos, 4 de carácter laboral, los otros 67 procesos de carácter administrativos, los cuales, se resumen en las siguientes tablas:

PROCESOS LABORALES EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
794	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 382.102.161,00	Media	\$ 280.197.216
944	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 66.312.407,00	Media	\$ 66.077.685
949	Ordinario	Primera instancia sin fallo	\$ 88.416.543,00	Media	\$ 88.070.273
1020	Ordinario	Primera instancia sin fallo	\$ 35.533.060,00	Baja	\$ 11.074.394
Total					\$ 445.419.568

La subcuenta 912004 – Administrativos está integrada por los siguientes procesos:

PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
506 (603,677)	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	\$ 8.286.704.445,00	Media	\$ 2.620.831.629,00
507	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 2.257.460.000,00	Baja	\$ 1.433.363.812,00
557	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 2.031.891.263,00	Media	\$ 256.955.564,00
562	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 543.780.868,00	Baja	\$ 338.672.785,00
564	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 690.049.887,00	Baja	\$ 259.419.989,00
566	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 12.227.947.791,00	Baja	\$ 4.569.052.573,00
576	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 993.739.200,00	Media	\$ 371.407.047,00
578	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.550.630.000,00	Media	\$ 576.024.232,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
590	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 5.450.959.459,00	Baja	\$ 2.023.602.247,00
598	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 33.571.590.401,00	Media	\$ 1.054.506.131,00
601	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 649.762.027,00	Media	\$ 242.078.150,00
608	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 19.324.320.000,00	Baja	\$ 481.905.124,00
616	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 13.936.375.200,00	Media	\$ 524.877.319,00
625	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 16.574.508.124,00	Baja	\$ 1.566.671.283,00
629	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 917.900.000,00	Baja	\$ 193.671.396,00
630	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 643.136.640,00	Baja	\$ 135.223.129,00
634	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 783.640.000,00	Media	\$ 592.245.553,00
638	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.379.430.000,00	Media	\$ 513.034.921,00
664	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 2.848.664.952,00	Media	\$ 891.002.384,00
672	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 609.725.673,00	Media	\$ 138.462.312,00
681	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.121.477.270,00	Baja	\$ 799.540.735,00
697	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 9.355.799.852,00	Baja	\$ 2.912.339.084,00
701	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2.947.500.000,00	Media	\$ 2.114.538.561,00
724	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 97.801.406,00	Media	\$ 69.253.409,00
728	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.143.319.223,00	Baja	\$ 813.340.366,00
735	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.956.810.240,00	Baja	\$ 1.381.956.544,00
754	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 6.000.000.000,00	Baja	\$ 3.971.103.316,00
770	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 843.536.684,00	Media	\$ 215.852.369,00
771	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 729.482.746,00	Baja	\$ 482.988.065,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
772	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4.717.054.866,00	Media	\$ 3.031.151.381,00
773	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 92.811.600,00	Media	\$ 59.262.013,00
784	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.478.202.836,00	Baja	\$ 944.558.185,00
814	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 149.844.811,00	Baja	\$ 96.704.825,00
816	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2.280.000.000,00	Baja	\$ 1.471.257.581,00
846	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 180.925.114,00	Media	\$ 110.469.917,00
878	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.054.175.294,00	Media	\$ 639.020.294,00
884	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 745.258.407,00	Baja	\$ 451.432.980,00
891	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 5.956.701.650,00	Media	\$ 1.914.590.496,00
893	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.683.541.490,00	Baja	\$ 1.015.152.931,00
894	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 892.165.431,00	Media	\$ 107.116.584,00
898	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 561.646.084,00	Media	\$ 53.946.596,00
910	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.425.692.350,00	Media	\$ 193.000.228,00
915	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3.016.669.045,00	Media	\$ 218.552.334,00
934	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.617.078.405,00	Media	\$ 176.293.987,00
937	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 8.869.600.000,00	Baja	\$ 5.169.607.341,00
955	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 46.038.779,00	Baja	\$ 26.763.570,00
996	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 116.008.770,00	Media	\$ 97.001.115,00
998	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 74.464.205.363,00	Baja	\$ 62.235.026.659,00
1000	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.171.863.000,00	Baja	\$ 972.366.255,00
1003	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 940.350.000,00	Media	\$ 506.315.797,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2020					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
1005	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.296.227.869,00	Baja	\$ 1.111.757.990,00
1006	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 11.871.278.400,00	Media	\$ 10.111.796.910,00
1018	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4.244.098.441,00	Baja	\$ 2.262.098.223,00
1019	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 151.080.000,00	Media	\$ 42.530.030,00
1021	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 245.531.592,00	Media	\$ 21.282.595,00
1027	Controversias contractuales	Primera instancia sin fallo	\$ 239.859.372,00	Media	\$ 145.918.083,00
1033	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 20.212.353,00	Baja	\$ 11.163.672,00
1035	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 221.315.100,00	Baja	\$ 53.402.621,00
1039	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.787.853.783,00	Baja	\$ 989.047.440,00
1046	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4.975.259.890,00	Media	\$ 2.771.228.929,00
1050	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1.573.420.400,00	Baja	\$ 419.686.679,00
1056	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	\$ 9.914.204.752,00	Baja	\$ 8.454.147.052,00
1057	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 43.324.000.000,00	Media	\$ 24.115.565.676,00
1066	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 375.148.434,00	Baja	\$ 202.707.461,00
1068	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 22.117.775,00	Media	\$ 12.770.394,00
1077	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2.139.261.289,00	Media	\$ 1.224.102.625,00
1083	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3.579.704.329,00	Baja	0
1122	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1.260.299.321,00	Baja	\$ 729.015.161,00
1125	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 624.748.000,00	Baja	0
1126	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 6.890.000,00	Media	\$ 3.623.557,00
1156	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 446.362.826,00	Media	\$ 207.986.062,00
Total					\$ 163.923.342.258

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

La cuenta 9130 representa el valor de las posibles obligaciones que se originen en la restitución de los bienes aprehendidos o incautados a terceros. El saldo de la Cuenta 9130 correspondiente a “Bienes Aprehendidos o Incautados” es por valor de \$709.361.254, las variaciones presentadas son producto del registro de las nuevas aprehensiones, incautaciones y decomisos de madera y la actualización de valores de expedientes ya registrados según información reportada por Apoyo logístico. El valor consolidado por territorial corresponde a decomiso de maderas es de \$703.361.254, mientras que el decomiso por maquinaria y equipo corresponde a \$6.000.000.

A continuación, se relacionan los consolidados de decomisos reportados a contabilidad por territorial en madera:

CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MADERAS CUENTA AUXILIAR “913003” REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2020		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Citará	5	21.939.844
Cartama	12	36.095.424
Aburrá Norte	1	1.000.000
Hevéxicos	12	66.917.265
Panzenú	11	86.832.525
Tahamíes	6	16.175.014
Aburrá Sur	0	-
Zenufaná	42	474.401.182
Total	89	703.361.254

Cifras expresadas en pesos colombianos

A continuación, se relacionan los consolidados de decomisos reportados a contabilidad por territorial en maquinaria y equipos:

CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO SUBCUENTA “913004” REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2020		
Dirección Territorial	Número de Expediente	Valor Total Decomiso
Cartama	2	2.000.000
Hevéxicos	3	3.000.000
Panzenú	1	1.000.000
Total	6	6.000.000

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Se realizó toma física de la madera, se realizaron registros de devoluciones, destrucciones y enajenaciones a título gratuito de madera según información reportada por Apoyo Logístico y extractada del sistema SIRENA, las cuales reposa en cada expediente. No se registró un expediente ya que no tienen infractor reportado y adicional la madera se encuentra destinada para destrucción por presentar ataques de hongos (HX4-2016-71).

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Composición:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	5.856.344.502	5.946.231.970	-89.887.468,00
DEUDORAS DE CONTROL	1.016.061.659	637.508.389	378.553.270,00
Bienes y derechos retirados	71.506.883	59.712.539	11.794.344,00
Bienes entregados a terceros	944.554.776	577.795.850	366.758.926,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-6.872.406.161	-6.583.740.359	-288.665.802,00
Activos contingentes por contra (cr)	-5.856.344.502	-5.946.231.970	89.887.468,00
Deudoras de control por contra (cr)	-1.016.061.659	-637.508.389	-378.553.270,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 8315 “Bienes y derechos retirados” se registra el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados. Presenta un saldo de \$71.506.883 y corresponde que corresponde a una reclamación ante la compañía de seguros por valor de \$ 3.912.530. y la diferencia corresponde a bienes de la bodega retirados del servicio sobre los cuales se les lleva el control por valor de \$ 71.506.883, con un incremento de \$ 11.796.364, dicha variación obedece a las bajas realizadas a 2020 y las cuales son controladas en cuentas de orden, hasta tanto se efectúe la disposición final de los bienes, la composición es la que se resume en la siguiente tabla:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CUENTA	2020	2019	Variación	DETALLE
8.3.15.90.07 BIENES INMUEBLES	\$ 55,800,000	\$ 55,800,000	\$ -	Terreno identificado con la matricula inmobiliaria 01N-95290 ubicado en la vereda granizal del mpio de Bello, este inmueble presenta ocupación ilegal, no se tiene control sobre el inmueble, no se está cumpliendo con la función o uso que debe cumplir el terreno el cual debe ser de uso ambiental.
8.3.15.10.02 Maquinaria y Equipo	6,675,263.00	0	\$ 6,675,263	Elementos dados de baja segun actas n. 150-act2003-1356 y 150-ct1912-6405 de marzo de 2020, se sacan del servicio, pero queda pendiente su disposición final, por lo que transitoriamente seguiran controlaos en cuentas de orden.
8.3.15.10.12 Equipos de Transporte	5,119,081.00	0	\$ 5,119,081	Camioneta Luv Dimáx 4X4 mod 2008 Placa OML-067 baja segun actas N. 150-act2003-1356 y 150-ct1912-6405 de marzo de 2020, se sacan del servicio, pero queda pendiente su disposición final, por lo que transitoriamente seguiran controlaos en cuentas de orden.
83153504 Cuentas por Cobrar Cia de Seguros	\$ 3,912,539	\$ 3,912,539	\$ -	Reconocimiento parcial pendiente, liquidacion por siniestro - AC 21276-14-10 grupo 224 placa 38139 , factura 0283 de octubre 31 de 2014.
TOTAL	\$ 71,508,903	\$ 59,712,539	\$ 11,796,364	

Por su parte la cuenta 8347 “Bienes entregados a terceros” representa el valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control. Existe un incremento en los bienes entregados a Terceros por valor de \$ 366.758.926, correspondiente al comodato con el municipio de Bello, inmueble con placa de inventario N. 39741 matricula inmobiliaria N. 01N-5340579, escritura N. 346 de 16-02-2016.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOMBRE	NIT	Saldo a Dic de 2020	Saldo a Dic de 2019	N. Escritura y /o Contrato Comodato	Descripción Bien
MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR	890,980,330	\$ 210,442,750	\$ 210,442,750	577	Arenales. Relleno Sanitario
				398 y 692	paraje Guasimal. Relleno Sanitario B76
MUNICIPIO DE JERICO	890,981,069	\$ 71,659,882	\$ 71,659,882	363	Las Nubes
MUNICIPIO DE DON MATIAS	890,984,043	\$ 91,710,400	\$ 91,710,400	547	Reserva Natural Salado el Chupadero
MUNICIPIO DE HISPANIA	890,984,986	\$ 135,000,000	\$ 135,000,000	1202 y Cmdato N. CN-1904	Parque Temático
FONDO DE EMPLEADOS DE CORANTIOQUIA FECORA	811,031,358	\$ 60,965,355	\$ 60,965,355	CTO 040-CNT1709-82	Comodato oficina tercer piso Edificio Central 21 m2 aprox. Acta de inicio 150-ACT1709-3623 de 07-09-2017
MUNICIPIO DE BELMIRA	890,981,880	\$ 8,017,463	\$ 8,017,463	040-COV1703-7	Comodato 9882 al municipio de belmira grupo de activo 213 - moto yamaha xtz125 con accesorios
MUNICIPIO DE BELLO	890,980,112	\$ 366,758,926	\$ -	040-CNT2003-52 DE 20-03-2020	Comodato entregado al mpio de bello inmueble con placa de inv 39741 matricula inm N. 01N-5340579 escritura N. 346 de 16-02-2016, se suscribe acta con juicio profesional para el registro del inmueble, concluye que comodante continúa reflejando en su PPEQ
		\$ 944,554,776	\$ 577,795,850		

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

Composición:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	165.078.123.080	165.725.043.084	-646.920.004
ACREEDORAS DE CONTROL	2.689.454	2.798.920.408	-2.796.230.954
Recursos administrados en nombre de terceros	2.689.454	2.793.440.863	-2.790.751.409
Otras cuentas acreedoras de control	0	5.479.545	-5.479.545
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-165.080.812.534	-168.523.963.492	3.443.150.958
Pasivos contingentes por contra (db)	-165.078.123.080	-165.725.043.084	646.920.004
Acreedoras de control por contra (db)	-2.689.454	-2.798.920.408	2.796.230.954

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

La cuenta 9308 “Recursos administrados en nombre de terceros” Representa el valor de los recursos de terceros administrados por la entidad directamente o a través de otras entidades. Para el caso de Corantioquia corresponde al registro de recursos recibidos en administración de otras entidades, tiene un saldo de \$2.689.454 con una variación de 2.790.751.409, la cual obedece a la reversión del reconocimiento en cuentas de orden de los aportes en dinero de contrapartidas de convenios que se constituyen en recursos en administración, ya que con fundamento en la resolución 090 del 8 de mayo de 2020, expedida por la CGN, por la cual se modifica el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración, dicho registro solo procede se trate de administración de bienes o activos diferentes a recursos en efectivo.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	119.373.363.015,00	112.973.692.745,00	6.399.670.270,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	89.724.675.930,00	89.724.675.930,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	23.566.099.300,00	21.564.559.370,00	2.001.539.930,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	6.082.587.785,00	1.684.457.445,00	4.398.130.340,00

El patrimonio corporativo para el año 2020 inició con un valor de \$112.973.692.745, el cual se incrementó considerablemente por los excedentes percibidos en la vigencia, producto de varios factores como fue la reducción en los Gastos Administrativos (\$ 6.706.783.321) a causa del aislamiento por el Covid-19. Adicionalmente, a causa de los alivios tributarios en los municipios, muchos de los usuarios se acogieron a ellos. Lo cual incrementó el recaudo y causación en el ingreso de las rentas más representativas para Corantioquia como es la Sobretasa Ambiental (\$ 7.251.664.142) y el Porcentaje Ambiental (\$ 1.354.982.690), mejorando las utilidades del año 2020 respecto al año 2019.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

La clase 4 se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Estos ingresos están compuestos por ingresos fiscales, venta de servicios, transferencias y subvenciones, operaciones interinstitucionales y otros ingresos, incluyendo rendimientos financieros, recuperaciones de ejercicios anteriores por reintegros de contratos de inversión y la reversión de las pérdidas por deterioro de valor, teniendo entre ellos la siguiente participación en los ingresos de la entidad.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2020	% PARTICIPACIÓN 2020
4.1	INGRESOS FISCALES	89.052.474.611	81,77%
4.8	OTROS INGRESOS	12.007.205.631	11,03%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.305.319.585	3,95%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.570.300.000	2,36%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	965.926.060	0,89%
TOTAL		108.901.225.887	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	108.901.225.887	131.235.991.051	-22.334.765.164
Ingresos fiscales	89.052.474.611	101.300.136.757	-12.247.662.146
Venta de servicios	965.926.060	1.881.775.622	-915.849.562
Transferencias y subvenciones	4.305.319.585	3.694.444.835	610.874.750
Operaciones interinstitucionales	2.570.300.000	2.451.470.502	118.829.498
Otros ingresos	12.007.205.631	21.908.163.335	-9.900.957.704

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Variaciones más significativas: La siguiente tabla refleja las variaciones más significativas en la cuenta de ingresos.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2020	SALDO 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA 2020 - 2019	VARIACIÓN RELATIVA 2020-2019
4.1.10.01.07	Tasa por Vertimientos	5.345.850.278	14.896.365.904	-9.550.515.626	-64,11%
4.1.10.60.01	Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial	30.550.418.966	23.298.754.825	7.251.664.141	31,12%
4.1.10.03.02	Intereses por Mora Vertimientos	2.095.785.403	6.798.894.258	-4.703.108.855	-69,17%
4.1.10.02.01	Multas	2.813.183.962	7.416.712.938	-4.603.528.976	-62,07%
4.8.30.02.12	Tasas por Vertimiento	4.873.378.926	9.006.803.210	-4.133.424.284	-45,89%
4.8.02.33.01	Intereses de Mora Transferencia Ambiental	2.921.562.579	271.131.577	2.650.431.002	977,54%
4.8.30.02.11	Tasa por Utilización de Recursos Naturales (RH)	693.598.122	3.215.151.719	-2.521.553.597	-78,43%
4.8.08.26.09	Provisión Obligaciones Potenciales Procesos Judiciales	0	2.217.987.903	-2.217.987.903	-100,00%
4.8.30.02.04	Multas o Sanciones	589.844.896	2.522.707.757	-1.932.862.861	-76,62%
4.4.28.24.01	Porcentaje Ambiental al Impuesto Predial	4.293.770.585	2.938.787.895	1.354.982.690	46,11%
4.1.10.01.03	Tasa por uso del Recurso Hídrico	8.912.564.384	10.027.661.750	-1.115.097.366	-11,12%
4.3.90.17.01	Laboratorio	1.019.584.142	1.881.775.622	-862.191.480	-45,82%
		TOTAL		-20.383.193.115	

Se observa que con excepción de la transferencia ambiental, que presento un incremento respecto del año 2019 en sus dos modalidades (Sobretasa y Porcentaje), probablemente estimulada por los efectos del Decreto 678 de 2020 (Por medio del cual se establecen medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto 637 de 2020), que dinamizo el recaudo y la recuperación de cartera del impuesto predial en los diferentes municipios de la jurisdicción, lo que tiene un impacto directo en la transferencia ambiental que recibe la entidad, los demás cuentas auxiliares de ingresos presentaron una disminución significativa respecto de 2019, en especial las siguientes:

- Tasas por vertimiento
- Intereses por mora vertimientos
- Multas
- Recuperaciones deterioro TUA, TR y Multas y sanciones
- Recuperación Provisión procesos litigiosos
- Tasa por uso del recurso hídrico
- Servicio de laboratorio

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación representan los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe 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 reconocen 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.

Para el caso de Corantioquia estos ingresos constituyen los recursos recibidos principalmente por los siguientes conceptos, entre otros:

- Tasas por utilización de aguas
- Tasas por vertimientos
- Tasas por aprovechamientos forestales
- Tasas por servicios de evaluación
- Tasas por control y seguimiento
- Tasas por evaluación de otros instrumentos de control
- Multas y sanciones
- Transferencia ambiental (sobretasa ambiental sobre el impuesto predial)
- Transferencia ambiental (porcentaje ambiental sobre el impuesto predial)
- Transferencias del sector eléctrico.
- Intereses de mora por tasas, multas y sanciones

Composición:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	105.375.476.818	123.273.397.021	-17.897.920.203
INGRESOS FISCALES	89.052.474.611	101.300.136.758	-12.247.662.147
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	53.820.221.665	66.230.315.883	-12.410.094.218
Rentas parafiscales	35.249.207.994	35.675.225.137	-426.017.143
Devoluciones y descuentos (db)	-16.955.048	-605.404.262	588.449.214
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.305.319.585	3.694.444.835	610.874.750
Otras transferencias	4.305.319.585	3.694.444.835	610.874.750

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.570.300.000	2.451.470.502	118.829.498
Fondos recibidos	2.553.500.000	2.435.157.366	118.342.634
Operaciones sin flujo de efectivo	16.800.000	16.313.136	486.864
OTROS INGRESOS	9.447.382.622	15.827.344.926	-6.379.962.304
Financieros	2.921.562.579	271.131.577	2.650.431.002
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	6.525.820.043	15.556.213.349	-9.030.393.306

Cifras expresadas en pesos colombianos

Dentro de las cuentas más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación están:

- i. La cuenta 4110 “Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios” registra un valor de \$53.820.221.665, lo cual representa el 49,42% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra una disminución en términos absolutos de \$12.410.094.218, lo que equivale a una disminución relativo del 18,74% respecto del año 2019. Registra los siguientes conceptos de ingresos:
 - Tasas por utilización de aguas
 - Tasas por vertimientos
 - Tasas por aprovechamientos forestales
 - Tasas por servicios de evaluación
 - Tasas por control y seguimiento
 - Tasas por evaluación de otros instrumentos de control
 - Multas y sanciones
 - Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial
 - Intereses de mora por tasas, multas y sanciones
 - Entre otros.
- ii. La cuenta 4115 “Rentas parafiscales” registra un valor de \$35.249.207.994, lo cual representa el 32,37% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra una disminución en términos absolutos de \$426.017.143, lo que equivale a una disminución relativo del 1,19% respecto del año 2019. Registra el siguiente concepto de ingresos:
 - Transferencias del sector eléctrico.
- iii. La cuenta 4428 “Otras transferencias” registra un valor de \$4.305.319.585, lo cual representa el 3,95% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra un

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

incremento en términos absolutos de \$610.874.750, lo que equivale a un incremento relativo del 16,53% respecto del año 2019. Registra el siguiente concepto de ingresos:

- Donaciones
- Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado

- iv. La cuenta 4705 “Operaciones Interinstitucionales” registra un valor de \$2.553.500.000, lo cual representa el 2,36% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra un incremento en términos absolutos de \$118.829.498, para un incremento relativo del 4,85% respecto del año 2019. Registra el siguiente concepto de ingresos:
- Fondos recibidos del Presupuesto general de la Nación
 - Operaciones sin flujo de efectivo (Cuota de fiscalización y auditaje)
- v. El auxiliar 48023301 “Intereses de mora transferencia ambiental” registra un valor de \$2.921.562.579, lo cual representa el 2,68% de los ingresos de la entidad.
- vi. La cuenta 4.8.30 “Reversión de las pérdidas por deterioro de valor” registra un valor de \$6.561.239.410, de los cuales corresponden a Ingresos sin Contraprestación la suma de \$6.525.820.043 que representa el 6,02% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra una disminución en términos absolutos de \$9.227.135.931, lo que equivale a una disminución relativo del 58,44% respecto del año 2019. La recuperación del deterioro en la cuenta 4830 se origina principalmente en el movimiento contable de recuperación que se origina cuando el tercero realiza un pago a facturas, que ya se encuentran en contabilidad como deterioradas, o con el registro de las notas crédito. Esta cuenta también se afectó por la recuperación del deterioro derivada del cálculo realizado para el año 2020, en el cual se determinó que los terceros que mejoraron su comportamiento de pago, los cuales para el año 2020 tuvieron una disminución en el deterioro calculado, el cual fue de \$ 1.932.569.865. Lo anterior es indicativo de una mejor rotación de cartera durante el año 2019, respecto del año 2020.

COMPARATIVO RECUPERACIONES DETERIORO			
Concepto Recuperación	2020	2019	Variación
Recaudos y/o notas crédito	4.628.669.545	10.822.201.293	-6.193.531.748
Estimación Deterioro por comportamiento de pago	1.932.569.865	4.966.174.048	-3.033.604.183
TOTAL	6.561.239.410	15.788.375.341	-9.227.135.931

Cifras expresadas en pesos colombianos

Es importante resaltar que durante el año 2020, se registraron devoluciones de ingresos fiscales de periodos anteriores para las rentas TUA, TR y Sanciones impuestas por la Corporación por valor de \$8.071.082.708, por la elaboración de notas crédito a facturas de las de periodos anteriores o por la reclasificación de las cuentas reconocidas previamente en Estados Financieros a cuentas de orden por entrar en discusión judicial, lo que explica en parte la

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

disminución de los ingresos por concepto de éstas rentas entre los periodos objeto de comparación.

A continuación, se detalla los ajustes más significativos en Notas Créditos para la renta Tasa por Utilización de Aguas a las facturas de Mineros S.A, Nit, 890914525. No. PZ-4031 por valor de \$ 874.064.696 y No. PZ-3957 por valor de \$ 1.996.510.813; así como a Promotora de Energía Eléctrica de Cartagena S.A E.S.P, Nit 800149537 No. ZF-7350, por valor de \$ 669.528.171. Para la Tasa Retributiva a las facturas de Mineros S.A, Nit, 890914525. No. PZ-4156 por valor de \$ 1.842.946.284, e Hidroelectrica Ituango S.A. E.S.P., Nit 811014798, por valor de \$ 1.624.380.849. Finalmente, para los Sancionatorio al usuario Hernan de J. Vasquez S.A.S, Nit 800045364, Factura No. CI-24856 por valor de \$ 121.136.663.

vii. Cuentas por cobrar reconocidas respecto a ingresos sin contraprestación:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2020
1.3.11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46.515.190.060,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.747.157.283,00
1.3.13	RENTAS PARAFISCALES	7.719.751.643,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.257.513.389,00
TOTAL		66.239.612.375,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

viii. No se registran pasivos por cobros anticipados con respecto a transacciones sin contraprestación.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	89.069.429.659	16.955.048	89.052.474.611	0,0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	53.820.221.665	16.955.048	53.803.266.617	0,0
Tasas	17.135.180.189	16.955.048	17.118.225.141	0,1
Multas	2.813.183.962	0	2.813.183.962	0,0
Intereses	3.241.034.317	0	3.241.034.317	0,0
Registro y salvoconducto	2.606.705	0	2.606.705	0,0
Sobretasa ambiental	30.550.418.966	0	30.550.418.966	0,0
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	77.797.526	0	77.797.526	0,0
Rentas parafiscales	35.249.207.994	0	35.249.207.994	0,0

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Otras rentas parafiscales	35.249.207.994	0	35.249.207.994	0,0
---------------------------	----------------	---	----------------	-----

Cifras expresadas en pesos colombianos

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación representan los recursos que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Para el caso de Corantioquia estos ingresos constituyen los recursos recibidos por la prestación de servicios de laboratorio ambiental.

Composición:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.525.749.070	7.962.594.031	-4.436.844.961
Venta de servicios	965.926.060	1.881.775.622	-915.849.562
Otros servicios	1.020.025.262	1.881.775.622	-861.750.360
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-54.099.202	0	-54.099.202
Otros ingresos	2.559.823.010	6.080.818.409	-3.520.995.399
Financieros	1.723.488.542	2.336.182.524	-612.693.982
Ingresos diversos	795.402.293	3.487.055.443	-2.691.653.150
Ganancias por actualización de activos biológicos	5.512.808	25.418.450	-19.905.642
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	35.419.367	232.161.992	-196.742.625

Cifras expresadas en pesos colombianos

Dentro de las cuentas más representativas de los ingresos de transacciones sin contraprestación están:

- i. La cuenta 4390 “Otros servicios” registra un valor de \$1.020.025.262, lo cual representa el 0,94% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra una disminución en términos absolutos de \$861.750.360, lo que equivale a una disminución relativo del 45,82% respecto del año 2019. Registra los siguientes conceptos de ingresos:

- Servicio del laboratorio ambiental.

La disminución de los ingresos por servicios del laboratorio ambiental, obedece a la afectación y cese de actividades del laboratorio ambiental con ocasión del “Aislamiento Preventivo Obligatorio en Colombia” decretado inicialmente mediante el Decreto 457 del 22 de marzo de 2020, para contrarrestar la pandemia de la COVID 19, por lo cual

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

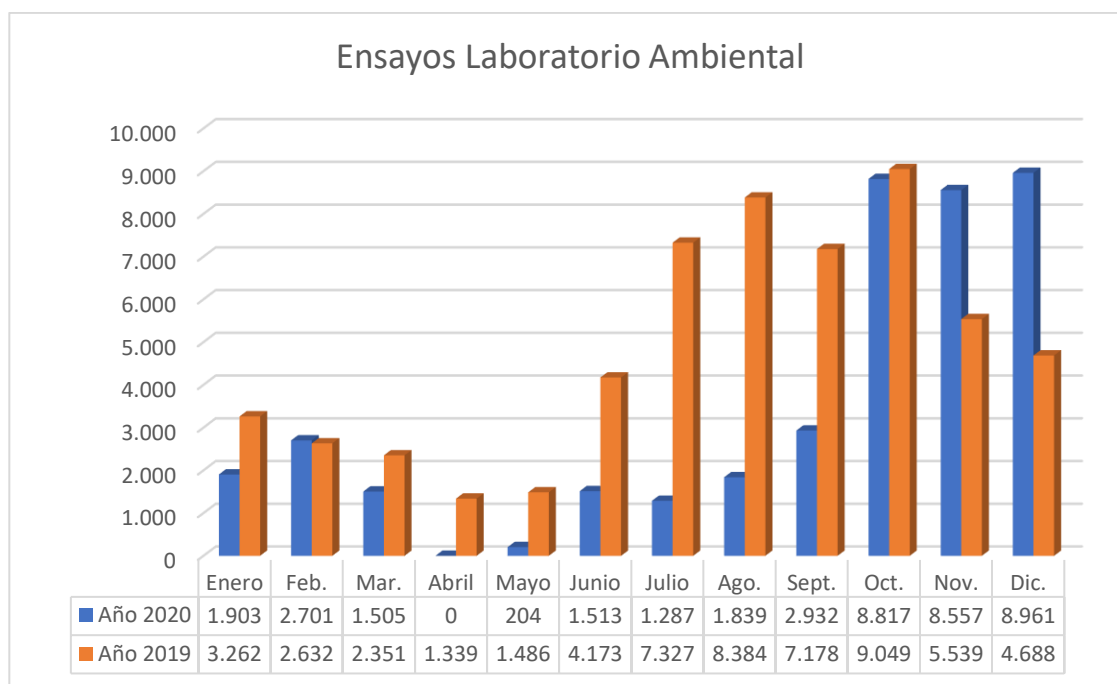
durante los meses de marzo (posterior al aislamiento preventivo obligatorio), abril, y hasta finales de mayo la prestación del servicio estuvo suspendida, para los meses de junio, julio y agosto se efectuó prestación del servicio con jornada laboral de 6 horas y solo hasta el mes de septiembre, la prestación del servicio regreso a jornada completa, por lo que durante 6 meses, las prestación del servicio y las actividades se vieron afectadas por las medidas tomadas por la Gobierno Nacional para contrarrestar la pandemia de la COVID 19.

Lo anterior se evidencia en la cantidad de ensayos de laboratorio efectuados en el año 2020, donde se aprecia una reducción en la cantidad de ensayos realizados de 17189 ensayos menos en 2020, respecto de 2019. No obstante lo anterior se aprecia un incremento significativo en la cantidad de ensayos realizados por el laboratorio ambiental a partir del mes de octubre, una vez levantadas las restricciones que limitaban la prestación del servicio.

Ensayos Laboratorio Ambiental			
Mes \ Año	Año 2020	Año 2019	Variación
Enero	1.903	3.262	-1.359
Febrero	2.701	2.632	69
Marzo	1.505	2.351	-846
Abril	0	1.339	-1.339
Mayo	204	1.486	-1.282
Junio	1.513	4.173	-2.660
Julio	1.287	7.327	-6.040
Agosto	1.839	8.384	-6.545
Septiembre	2.932	7.178	-4.246
Octubre	8.817	9.049	-232
Noviembre	8.557	5.539	3.018
Diciembre	8.961	4.688	4.273
TOTAL	40.219	57.408	-17.189

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**



- ii. La cuenta 4802 “Financieros” registra un valor de \$4.645.051.121, de los cuales corresponden a Ingresos con Contraprestación la suma de \$1.723.488.542, que representa el 1,64% de los ingresos de la entidad para el año 2020 y registra una disminución en términos absolutos de \$612.693.982, lo que equivale a una disminución relativo del 26,23% respecto del año 2019. Registra los siguientes conceptos de ingresos:

- Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
- Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
- Rendimientos Generados en Contratos
- Rendimientos sobre recursos entregados en administración

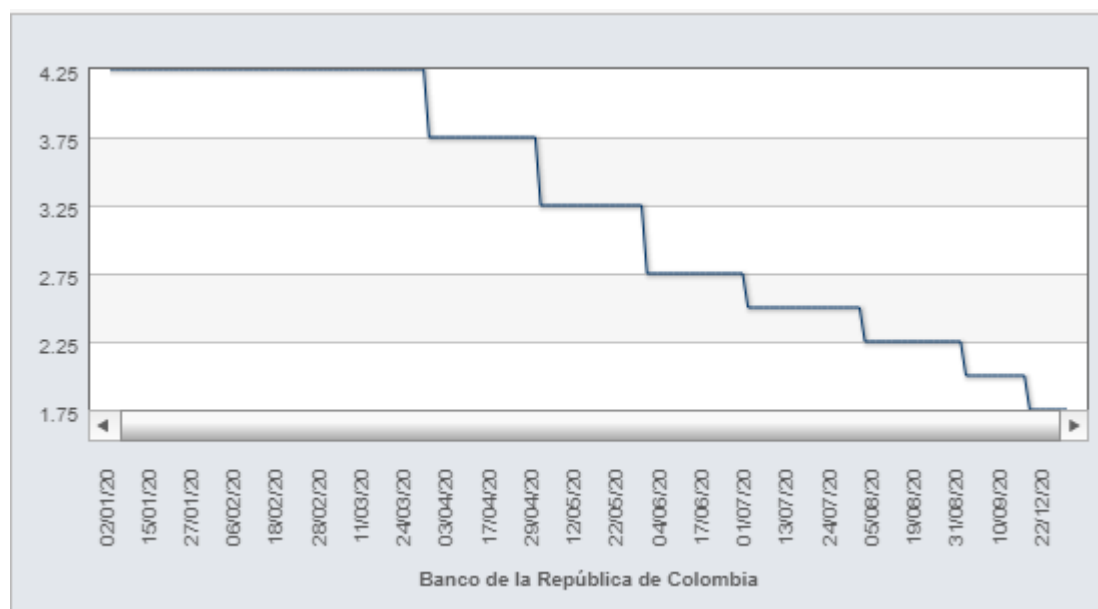
La disminución de los ingresos financieros obedece al aplanamiento de las tasas de interés de las cuentas de ahorro e inversiones de renta fija durante el año 2020, con ocasión de la pandemia, lo que llevo al Banco de la República a reducir la tasa de intervención de la política monetaria a mínimos históricos para impulsar el crecimiento económico, la inversión y el consumo, lo que presiono la baja de las tasas de captación ofrecidas en los títulos de renta fija ofrecidos por las instituciones financieras y que hacen parte del portafolio de inversiones corporativo, a menos de la mitad de lo ofrecido al inicio del año, lo que ocasiono una reducción significativa de los rendimientos financieros de la entidad para el año 2020.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NIVEL DE LA TASA DE INTERÉS DE REFERENCIA – BANCO DE LA
REPÚBLICA DE COLOMBIA**



- iii. La cuenta 4808 “Ingresos diversos” registra un valor de \$795.402.293, y tuvo una disminución en términos absolutos de \$2.691.653.150, lo que equivale a una disminución relativo del 77,19% respecto del año 2019. Registra los siguientes conceptos de ingresos, entre otros:

- Recuperaciones
- Aprovechamientos

La disminución respecto del año 2019 obedece principalmente a que para el periodo 2019 se registro una recuperación de provisión de obligaciones potenciales procesos judiciales por \$2.217.987.903.

- ix. La cuenta 4.8.30 “Reversión de las pérdidas por deterioro de valor” registra un valor de \$35.419.367, lo que equivale a una disminución en términos absolutos de \$196742.625, lo que equivale a una disminución relativo del 84,74% respecto del año 2019.

La recuperación del deterioro en la cuenta 4830 se origina principalmente en el movimiento contable de recuperación que se origina cuando el tercero realiza un pago a facturas, que ya se encuentran en contabilidad como deterioradas, o con el registro de las notas crédito. Esta cuenta también se afectó por la recuperación del deterioro derivada del cálculo realizado para el año 2020, en el cual se determinó que los terceros que mejoraron su comportamiento de pago, los cuales para el año 2020 tuvieron una disminución en el deterioro calculado, el cual fue de \$ 1.932.569.865. Lo anterior es indicativo de una mejor rotación de cartera durante el año 2019, respecto del año 2020.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

COMPARATIVO RECUPERACIONES DETERIORO			
Concepto Recuperación	2020	2019	Variación
Recaudos y/o notas débito	4.628.669.545	10.822.201.293	-6.193.531.748
Estimación Deterioro por comportamiento de pago	1.932.569.865	4.966.174.048	-3.033.604.183
TOTAL	6.561.239.410	15.788.375.341	-9.227.135.931

Cifras expresadas en pesos colombianos

- x. Cuentas por cobrar reconocidas respecto a ingresos con contraprestación:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2020
1.3.16	VENTA DE BIENES	16.165.511,00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137.473.517,46
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.208.697,00
TOTAL		156.847.725,46

Cifras expresadas en pesos colombianos

- xi. Política contable adoptadas para el reconocimiento de ingresos por prestación de servicios:

“Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por CORANTIOQUIA en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- *El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.*
- *Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.*
- *El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.*

Para el reconocimiento de ingresos producto de servicios de laboratorio se realizará por medio de documento equivalente o factura soportada en memorandos internos, correo electrónico o reporte, siempre y cuando espere recibir beneficios económicos en el futuro.”

- xii. Durante el año 2020, no se registraron ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 29. GASTOS

Composición

Registra los flujos de salidas de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Estos son gastos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria o el cumplimiento de la actividad social, e incluyen los originados por situaciones de carácter extraordinario que no estaba contemplado dentro del giro normal de las operaciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	102.818.638.102,00	129.551.533.606,00	-26.732.895.504,00
5.1	Db	De administración y operación	26.995.204.707,00	33.701.988.028,00	-6.706.783.321,00
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.963.524.654,00	25.240.631.022,00	-13.277.106.368,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	8.040.043.099,00	14.494.216.027,00	-6.454.172.928,00
5.5	Db	Gasto público social	47.014.244.538,00	48.429.796.169,00	-1.415.551.631,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
5.8	Db	Otros gastos	8.805.621.104,00	7.684.902.360,00	1.120.718.744,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	26.995.204.707,00	33.701.988.028,00	-6.706.783.321,00	26.995.204.707,00	0,00
De Administración y Operación	26.995.204.707,00	33.701.988.028,00	-6.706.783.321,00	26.995.204.707,00	0,00
Sueldos y salarios	4.658.604.340,00	5.083.716.882,00	-425.112.542,00	4.658.604.340,00	0,00
Contribuciones imputadas	7.824.155,00	22.146.719,00	-14.322.564,00	7.824.155,00	0,00
Contribuciones efectivas	1.193.413.627,00	1.301.276.965,00	-107.863.338,00	1.193.413.627,00	0,00
Aportes sobre la nómina	245.424.500,00	268.944.000,00	-23.519.500,00	245.424.500,00	0,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
Prestaciones sociales	1.783.048.190,00	1.984.650.771,00	-201.602.581,00	1.783.048.190,00	0,00
Gastos de personal diversos	524.563.723,00	3.336.448.992,00	-2.811.885.269,00	524.563.723,00	0,00
Generales	9.283.449.866,00	12.271.887.615,00	-2.988.437.749,00	9.283.449.866,00	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	9.298.876.306,00	9.432.916.084,00	-134.039.777,00	9.298.876.306,00	0,00

El grupo “51” Asocia las cuentas que representan los gastos con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Corporación siempre que no deban ser registrados como costos. A 31 de diciembre de 2020 este grupo muestra un saldo de \$26.995.204.707,26 pesos, equivalentes al 26,25 % del total de los gastos, este grupo presenta una disminución de \$-6.706.783.320,91 y una variación porcentual frente al año anterior del -20%, dicha disminución se presenta principalmente por las políticas de ahorro y la no ejecución por consecuencias de la pandemia en los gastos “Generales” los cuales corresponden a todas las erogaciones para el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad como son: Gastos de vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, promoción y divulgación corporativa, entre otros y la no ejecución en “Gastos de personal diversos” los cuales de originan en pagos de personal por conceptos de Honorarios, Capacitación, Bienestar Social y Estímulos, Dotación Suministro a Trabajadores, programas que no fueron ejecutados en su totalidad por consecuencias de las restricciones originadas por COVID 19.

De los gastos de administración y operación las cuentas más relevantes fueron la 5111 “Generales” con una participación frente al total de los gastos de Administración del 34.39% y la 5120 “Impuestos contribuciones y tasas” con una participación frente al total de los gastos de Administración del 34.45%, el resto corresponde a los gastos del personal causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicados a los procesos de administración o apoyo al objeto misional corporativo.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.963.524.654,00	25.240.631.022,00	-13.277.106.368,00
	Db	DETERIORO	8.405.826.868,00	11.399.137.341,00	-2.993.310.473,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	8.373.280.653,00	11.174.413.110,00	-2.801.132.457,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	32.546.215,00	224.724.231,00	-192.178.016,00
		DEPRECIACIÓN	2.474.898.394,00	2.541.112.387,00	-66.213.993,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.474.898.394,00	2.541.112.387,00	-66.213.993,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	1.082.799.392,00	11.300.381.294,00	-10.217.581.902,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1.082.799.392,00	11.300.381.294,00	-10.217.581.902,00

Para la Vigencia 2020, el saldo total del gasto por Deterioro, depreciaciones y amortizaciones, asciende a \$ 11.963.524.654, presentando así una disminución frente al año anterior por \$ 13.277.106.368, explicada básicamente en el cambio de las estimaciones de cálculo de deterioro de la cartera y de provisión por procesos litigiosos.

El deterioro de la propiedad planta y equipo (cuenta 5351) ésta representa para el año 2020 solamente la suma de \$ 32.546.215, la cual corresponde a la planta Telefónica placa 14225, según radicado N. 190-MEM2101-527, allí se determina que existe deterioro toda vez que esta planta es análoga y no cuenta con soporte en el mercado y su tecnología es obsoleta, por lo que no cumple con las especificaciones técnicas para lo que actualmente requiere la Corporación y se estima que no existe valor recuperable.

El Gasto por depreciación (cuenta 5360) asciende a \$ 2.474.898.394 y representa apenas un incremento frente al año pasado equivalente al 2.6%, siendo así un comportamiento estable y razonable frente al nivel de adquisiciones del periodo.

29.3. Transferencias y subvenciones

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación ambiental, saneamiento ambiental, agua potable, medio ambiente, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población dentro de la Jurisdicción de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales. Acumula las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública, por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2020	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2020	SALDO 2019	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2019	VARIACIÓN	VARIACIÓN
		(En Pesos \$)		(En Pesos \$)		(En Pesos \$)	(Porcentaje %)
						2020 - 2019	2020-2019
5	GASTOS	102.818.638.102	100,00%	129.551.533.606	100,00%	-26.732.895.504	-20,63%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.040.043.099	11,19%	14.494.216.027	10,07%	-6.454.172.928	-44,53%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.040.043.099	11,19%	14.494.216.027	10,07%	-6.454.172.928	-44,53%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 5423 “Otras Transferencias”, presenta un saldo de \$8.040.043.099, cuyo resultado es el reflejo de la unión de voluntades entre Corantioquia, municipios y juntas de acción comunal de su jurisdicción, con los cuales suscribe convenios interadministrativos que buscan dar solución a las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación ambiental, saneamiento ambiental, agua potable, medio ambiente y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población. El reparto dentro de los municipios y juntas de acción comunal de la jurisdicción es el siguiente:

N°	Nit	Conveniente	Valor
1	800022618	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE LA MONTANA	543.306.614,00
2	800209690	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL LA LAGUNA DEL MIEDO	9.182.199,00
3	811009017	MUNICIPIO DE LA PINTADA	69.503.074,00
4	811020314	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA VILLAFÁTIMA	8.297.577,00
5	811039700	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL RÍO ARRIBA	5.089.239,00
6	811041121	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO LA INMACULADA N 1	9.188.500,00
7	890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	109.108.903,00
8	890907569	MUNICIPIO DE SANTA FE DE ANTIOQUIA	102.989.197,00
9	890910913	MUNICIPIO DE CISNEROS	129.664.009,00
10	890920814	MUNICIPIO DE SAN JERONIMO	61.216.505,00
11	890980049	MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	14.459.666,00
12	890980096	MUNICIPIO DE YARUMAL	70.292.324,00
13	890980112	MUNICIPIO DE BELLO	75.382.468,00
14	890980330	MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR	303.142.028,00
15	890980331	MUNICIPIO DE SABANETA	14.500.000,00
16	890980342	MUNICIPIO DE ANDES	25.628.808,00
17	890980445	MUNICIPIO DE BARBOSA	3.247.500,00
18	890980447	MUNICIPIO DE CALDAS	44.262.963,00
19	890980577	MUNICIPIO DE SALGAR	40.375.132,00
20	890980764	MUNICIPIO DE VENECIA	50.289.219,00
21	890980767	MUNICIPIO DE COPACABANA	199.880.476,00
22	890980781	MUNICIPIO DE TITIRIBI	3.247.500,00
23	890980782	MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	196.148.970,00
24	890980802	MUNICIPIO DE BETANIA	78.106.486,00
25	890980848	MUNICIPIO DE FREDONIA	116.223.502,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

N°	Nit	Conveniente	Valor
26	890980958	MUNICIPIO DE MACEO	96.408.694,00
27	890980964	MUNICIPIO DE YALI	136.180.760,00
28	890981000	MUNICIPIO DE PUERTO NARE	104.852.389,00
29	890981069	MUNICIPIO DE JERICO	80.606.619,00
30	890981080	MUNICIPIO DE SOPETRA	185.804.585,00
31	890981105	MUNICIPIO DE PUEBLO RICO	55.732.592,00
32	890981106	MUNICIPIO DE VALDIVIA	18.314.975,00
33	890981107	MUNICIPIO DE CARACOLI	19.100.353,00
34	890981115	MUNICIPIO DE MONTEBELLO	189.502.259,00
35	890981162	MUNICIPIO DE GUADALUPE	33.192.718,00
36	890981238	MUNICIPIO DE TAMESIS	67.093.617,00
37	890981367	MUNICIPIO DE TOLEDO	69.995.520,00
38	890981493	MUNICIPIO DE ANGELOPOLIS	18.667.827,00
39	890981518	MUNICIPIO DE AMALFI	52.100.917,00
40	890981554	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS	764.143.415,00
41	890981567	MUNICIPIO DE CACERES	46.772.815,00
42	890981732	MUNICIPIO DE AMAGA	12.445.216,00
43	890981868	MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE CUERQUIA	45.568.320,00
44	890981880	MUNICIPIO DE BELMIRA	155.248.306,00
45	890982068	MUNICIPIO DE ENTRERRIOS	94.172.933,00
46	890982141	MUNICIPIO DE ANGOSTURA	99.322.125,00
47	890982147	MUNICIPIO DE CAMPAMENTO	67.017.598,00
48	890982261	MUNICIPIO DE CONCORDIA	366.850.490,00
49	890982278	MUNICIPIO DE ITUANGO	78.557.943,00
50	890982294	MUNICIPIO DE JARDIN	27.472.465,00
51	890982321	MUNICIPIO DE BETULIA	114.185.231,00
52	890982489	MUNICIPIO DE ANORI	89.041.095,00
53	890982583	MUNICIPIO DE TARSO	104.465.441,00
54	890983664	MUNICIPIO DE EBEJICO	7.440.459,00
55	890983672	MUNICIPIO DE LIBORINA	174.919.676,00
56	890983736	MUNICIPIO DE SABANALARGA	32.385.897,00
57	890983808	MUNICIPIO DE BURITICA	121.790.661,00
58	890983824	MUNICIPIO DE ANZA	95.382.703,00
59	890983922	MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	156.191.717,00
60	890983938	MUNICIPIO DE GOMEZ PLATA	6.426.640,00
61	890984030	MUNICIPIO DE YOLOMBO	71.523.688,00
62	890984043	MUNICIPIO DE DON MATIAS	78.698.601,00
63	890984068	MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIPE	133.938.927,00
64	890984132	MUNICIPIO DE CARAMANTA	77.332.624,00
65	890984161	MUNICIPIO DE OLAYA	64.431.227,00
66	890984186	MUNICIPIO DE VALPARAISO	362.385.904,00
67	890984224	MUNICIPIO DE CAICEDO	106.188.136,00
68	890984265	MUNICIPIO DE YONDO	36.175.883,00
69	890984312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	165.769.754,00
70	890984415	MUNICIPIO DE BRICENO	96.059.040,00
71	890985285	MUNICIPIO DE VEGACHI	373.094.922,00
72	800020953	J A C VEREDA PINONES	9.188.500,00
73	800028530	J.A.C. CORREGIMIENTO LLANADAS	18.541.302,00
74	800078582	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL CORREGIMIENTO DE DAMASCO	19.288.333,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

N°	Nit	Conveniente	Valor
75	800209690	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL LA LAGUNA DEL MIEDO	21.425.131,00
76	800218798	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL CORREGIMIENTO DE BELLAVISTA	20.349.144,00
77	800232346	JAC CORREGIMIENTO HOYORRICO	26.917.199,00
78	800256199	J.A.C. POTRERO GRANDE	5.848.860,00
79	800256350	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA LA HERRERITA	15.840.441,00
80	811001273	ASOCOMUNAL	30.021.434,00
81	811003669	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LAS MERCEDES	9.188.500,00
82	811010667	JUNTA DE ACCION COMUNAL LA CALLE EL SOL	9.188.500,00
83	811016349	JUNTA DE ACCION COMUNAL MEDIA LUNA PARTE ALTA No 2	20.669.078,00
84	811020467	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL CORREGIMIENTO MANZANILLO	16.062.641,00
85	811030906	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA LA AMOLADORA	3.630.340,00
86	811036747	J.A.C. DE CORDOBA	8.330.195,00
87	811039700	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL RÍO ARRIBA	2.181.102,00
88	890985346	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL CORREGIMIENTO PORTACHUELO	18.681.521,00
89	900029189	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA LA CEJITA	10.755.207,00
90	900054765	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA EL PESCADO	18.852.713,00
91	900197726	JUANTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA EL ENCANTO	9.188.500,00
92	900261806	J.A.C. SECTOR LA INDIA VEREDA LA ARBOLEDA	21.816.001,00
93	900266249	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA EL BARCINO	9.188.500,00
94	900299273	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA EL CHURIMBO	3.091.200,00
95	900422436	JUNTA DE ACCION COMUNAL CENTRAL PALMARITO SECTOR LA FLORESTA	9.188.500,00
96	900693314	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL CORREGIMIENTO LOS AZULES	3.844.733,00
97	900956466	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL ALIANZA CÍVICA CAMPESINA CORREGIMIENTO TAPARTÓ - ANDES	31.901.988,00
98	901251086	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LA FLORIDA	9.188.500,00
99	901373036	ASOCIACION DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL Y VIVENDA COMUNITARIA	9.188.500,00
100	901212832	PROVINCIA DE ADMINISTRACION Y PLANIFICACION CARTAMA	12.800.000,00
		TOTAL	8.040.043.099,00

29.4. Gasto Público Social

El grupo 55 “Gasto Público Social”, presenta un saldo \$47.014.244.538, lo que representa el 45,72 % del valor de los gastos, con una variación absoluta de \$-1.415.551.631, equivalente a una disminución del -2,92% respecto a la misma fecha de corte del año anterior, dicha disminución se vio afectada por la disminución en la ejecución de algunos contratos en la vigencia 2020, debido a la emergencia decretada por el gobierno nacional por la pandemia.

En la cuenta 5508 “Medio Ambiente” se encuentra el valor de las erogaciones incurridas por la Corporación para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines; También se registra en esta cuenta las erogaciones conducentes a reparar, mantener, conocer u ordenar los recursos naturales y el medio ambiente; tales inversiones incluyen entre otras, los gastos de

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

educación ambiental, el valor de los estudios de viabilidad de proyectos que forman parte de la conservación, la adición, mejora o ampliación de los recursos naturales renovables, todas las erogaciones y/o desembolsos que impactan directamente el recurso: Aire, flora y fauna, suelo y subsuelo, Biodiversidad, recurso hídrico.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	47.014.244.538,00	48.429.796.169,00	-1.415.551.631,00
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	47.014.244.538,00	48.429.796.169,00	-1.415.551.631,00
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	7.505.090.933,00	11.108.207.019,00	-3.603.116.086,00
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	3.653.545.134,00	3.711.730.710,00	-58.185.576,00
5.5.08.03	Db	Actividades de adecuación	19.464.221,00	0,00	19.464.221,00
5.5.08.04	Db	Investigación	54.865.895,00	59.165.190,00	-4.299.295,00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	5.174.120.076,00	5.628.699.339,00	-454.579.263,00
5.5.08.06	Db	Estudios y proyectos	8.341.986.211,00	8.154.813.628,00	187.172.582,00
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	2.273.610.865,00	2.556.284.598,00	-282.673.733,00
5.5.08.09	Db	Manejo y administración de información	4.895.213.754,00	4.736.225.042,00	158.988.712,00
5.5.08.90	Db	Otros gastos en medio ambiente	15.096.347.449,00	12.474.670.643,00	2.621.676.806,00

Las subcuentas más representativas dentro de la cuenta 5508 son las siguientes:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE SUBCUENTA	SALDO 2020 (En Pesos \$)	% DE PARTICIPACIÓN FRENTE A LA CUENTA -2020
550801	Actividades de conservación	7.505.090.933,00	15,96%
550802	Actividades de recuperación	3.653.545.134,00	7,77%
550803	Actividades de adecuación	19.464.221,00	0,04%
550804	Investigación	54.865.895,00	0,12%
550805	Educación, capacitación y divulgación ambiental	5.174.120.076,00	11,01%
550806	Estudios y proyectos	8.341.986.211,00	17,74%
550807	Asistencia técnica	2.273.610.865,00	4,84%
550809	Manejo y administración de información	4.895.213.754,00	10,41%
550890	Otros gastos en medio ambiente	15.096.347.449,00	32,11%
	TOTAL	47.014.244.538,00	100%

Dentro de este gasto encontramos la nómina con las prestaciones sociales del personal con vocación misional por valor de \$25.536.049.445, representan el 54,32% del total del gasto público social “Medio Ambiente”, estos gastos se contabilizan teniendo en cuenta las directrices y procedimientos expedidos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

por la Contaduría, causando los gastos del personal misional a cada una de las actividades contempladas en la cuenta de inversión “5508 Medio Ambiente” según análisis realizado por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Humana y los Subdirectores de cada área.

29.5 Otros Gastos

En el Grupo 58 “Otros Gastos”, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente; Para Corantioquia esta cuenta representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras, las devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales y otros servicios, la pérdida por baja de activos no financieros, entre otros.

Composición:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	8.805.621.104	7.684.902.360	1.120.718.744
COMISIONES	87.573.264	92.289.096	-4.715.832
Comisiones servicios financieros	87.573.264	92.289.096	-4.715.832
FINANCIEROS	98.617.275	114.479.978	-15.862.703
Otros gastos financieros	98.617.275	114.479.978	-15.862.703
PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	14.946.110	11.205.427	3.740.683
Maduros para consumo	14.946.110	11.205.427	3.740.683
GASTOS DIVERSOS	31.227.419	42.824.267	-11.596.848
Ajustes o mermas sin responsabilidad	15.720.927	9.204.049	6.516.878
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	15.464.635	29.933.271	-14.468.636
Otros gastos diversos	41.857	3.686.947	-3.645.090
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	8.571.739.636	7.424.103.592	1.147.636.044
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	8.504.446.026	7.424.103.592	1.080.342.434
Rentas parafiscales	67.293.610	0	67.293.610
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1.517.400	0	1.517.400
Otros servicios	1.517.400	0	1.517.400

- i. La cuenta 5802 “Comisiones” por valor de \$87.573.264, y corresponde a las comisiones por servicios financieros cobradas por las entidades financieras donde la entidad tiene depositados sus recursos.
- ii. La cuenta 5804 “Otros gastos financieros” por valor de \$98.617.275, registra la reclasificación de los rendimientos de la inversión por control de las rentas de destinación específica al vencimiento de las inversiones de administración de liquidez (CDTs y Depósitos a Términos) sobre los cuales se reconocieron rendimientos efectivos en el periodo anterior.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- iii. La cuenta 5890 “Gastos diversos” por valor de \$31.227.419, representa entre otros, la pérdida por baja en activos no financieros, fue de \$ 15.464.635, correspondiente a la baja de activos según actas N. 150-ACT2003-1356 y 150-ACT1912-6405 por temas de obsolescencia deterioro y nula funcionalidad para la entidad.
- iv. La cifra más representativa se encuentra en la cuenta 5893 “Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales” por valor de \$8.571.739.636, la cual comprende a devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos fiscales tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos contables anteriores, por la elaboración de notas crédito a Facturación de periodos anteriores y por la reclasificación de cuentas por cobrar reconocidas en estados financieros en periodos anteriores a cuentas de orden, por entrar en discusión judicial, detalle por renta es el siguiente:

AUXILIAR	NOMBRE CUENTA	VALOR AL 31/12/2020	% PART.
5.8.93.01.01.02	Tasas retributivas por vertimientos puntuales	5.209.615.675	60,78%
5.8.93.01.01.01	Tasas por utilización de aguas	2.521.896.835	29,42%
5.8.93.01.01.04	Sanciones impuestas por la corporación	339.570.198	3,96%
5.8.93.01.01.08	Servicio de Evaluación	181.524.399	2,12%
5.8.93.01.01.07	Control y seguimiento	87.591.342	1,02%
5.8.93.01.01.06	Aportes entidades - contrapartida	84.557.849	0,99%
5.8.93.02.01.01	Contribución Parafiscal Transferencias del Sector Eléctrico	67.293.610	0,79%
5.8.93.01.01.10	Otros conceptos	49.299.553	0,58%
5.8.93.01.01.11	Recuperación en Bosque Plantado	22.478.369	0,26%
5.8.93.01.01.09	Costas y gastos procesales	6.514.425	0,08%
5.8.93.01.01.16	Tasa Compensatoria Forestal por Aprovechamiento Forestal	1.272.498	0,01%
5.8.93.01.01.05	Reintegros contratos de inversión	121.085	0,00%
5.8.93.01.01.15	Solicitud Levantamiento de Veda Regional Flora Silvestre	3.797	0,00%
	TOTAL	8.571.739.635	100,00%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

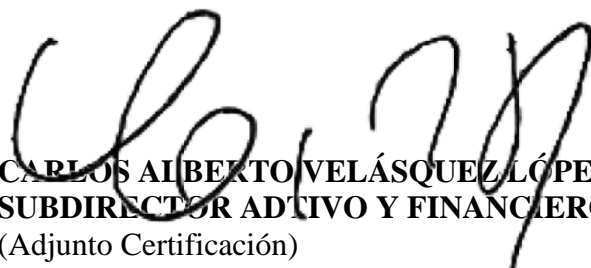
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

- v. La cuenta 5895 “Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios”, representa las notas créditos de facturación de prestación de servicios de laboratorios de periodos anteriores, que fueron rechazadas por los adquirientes.

Se firma en la ciudad de Medellín a los diecinueve (19) días del mes de febrero de 2021.



ANA LIGIA MORA MARTÍNEZ
DIRECTORA GENERAL
(Adjunto Certificación)



CARLOS ALBERTO VELÁSQUEZ LÓPEZ
SUBDIRECTOR ADTIVO Y FINANCIERO
(Adjunto Certificación)



CESAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
REVISOR FISCAL
T.P. 84039-T - (Adjunto dictamen)



CARMEN ESTELA HERRERA GUERRA
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 104408-T – (Adjunto Certificación)

Elaboró: Grupo Interno de Trabajo Contabilidad y Costos
Revisó: Carlos Alberto Velásquez López - Cesar Augusto Flórez Bolívar
Fecha de Elaboración: 19/02/2021