

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (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	11
Composición	11
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	21
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38
Composición	38
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	41
10.3. Construcciones en Curso	42
10.4. Estimaciones:.....	42

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

10.5. Revelaciones adicionales:	43
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	44
Composición	44
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	45
Composición	45
Generalidades	45
15.1. Detalle saldos y movimientos	46
Cifras expresadas en pesos colombianos	46
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	46
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	49
Composición	49
21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales	49
21.2. Transferencias por Pagar	51
21.3. Recursos a Favor de Terceros	51
21.4. Descuentos de nómina	52
21.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas	53
21.6. Otras Cuentas por Pagar	53
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54
Composición	54
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	55
NOTA 23. PROVISIONES	56
23.1. Litigios y demandas - 2701	56
23.2. Provisiones Diversas:	59
NOTA 24. OTROS PASIVOS	60
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	63
25.2 . Pasivos contingentes	67
25.2 .1 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	67
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	89
NOTA 27. PATRIMONIO	93
Composición	93

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 28. INGRESOS	94
Composición	94
NOTA 29. GASTOS	103
Composición	103
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	104
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	105
29.3. Transferencias y subvenciones.....	106
29.4. Gasto Público Social	110

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022 (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 el art 33 de la Ley 99 de 1993 y definida como entidad con régimen especial otorgado por la Constitución Política mediante el art 40 de la Ley 489 de 1998. 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 establece la naturaleza jurídica de las Corporaciones Autónomas Regionales, definiéndolas como un ente corporativo de carácter público, dotada de personería jurídica, patrimonio propio, y autonomía administrativa y financiera. Corantioquia da cumplimiento al Marco Normativo para

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Entidades de Gobierno estipulado en la Resolución No. 533 de octubre 2015, modificada por la Resolución 211 de 2021, así como las demás normas, instructivos, doctrina y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN.

Durante el año 2022, la Corporación está cumpliendo con sus objetivos, políticas y procesos misionales, con algunas limitantes establecidas por el Gobierno Nacional y Local en consideración a la afectación del Covid-19, sin que esto afecte 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 2022, comparados con el año 2021, 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, y demás conceptos, doctrina, e instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, los cuales serán presentados y sometidos a la aprobación de la Asamblea Corporativa el día 23 de febrero 2023.

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 utilizada en el reconocimiento de los activos y pasivos de la Corporación son las establecidas en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Resolución No. 190–RES2112–9171 de 2021, denominado al costo de la transacción.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2022
(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 públicas 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 2022
(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.

Mediante la Circular No. 040-CIR2104-11 la Dirección General dio a conocer el lineamiento para el manejo documental Corporativo, consistente en que hasta el 20 de marzo de 2020 los archivos se encontrarán de manera física y a partir del 23 de marzo de la misma anualidad los archivos serán virtuales; estos últimos, solo se visualizarán en los aplicativos de manejo documental, SIRENA, e-Sirena, Safix.

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

3.1. Juicios

Durante el año 2022 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 2022, 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 en lo corrido del año 2022 por valor neto de \$ 1.456.097.143, Siendo el más relevante la reclasificación de los saldos de las cuentas por cobrar en discusión judicial por valor de \$2.779.527.120, cuyo registro se efectuaba en cuentas de orden y se llevaron a las cuentas de balance pendientes por cobrar, en virtud de lo señalado en el concepto N° 20211120006371 de la CGN.

Adicionalmente, se efectuó el reconocimiento de la liquidación del mes de diciembre 2021 de la Transferencias Fondo de Compensación Ambiental por valor de \$1.334.013.563, la cual fue informada posterior al cierre contable, entre otros conceptos menos representativos como nomina, viáticos, almacén, gastos financieros.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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, por lo tanto, no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección, considerando que los valores ajustados resultan inmateriales al ser comparados con las cifras del balance:

Clase	Descripción	Diciembre 2022	Base 5%	Corrección
1	ACTIVOS	186.448.764.044	9.322.438.202,20	2.736.305.022
2	PASIVOS	46.076.430.476	2.303.821.523,80	756
3	PATRIMONIO	140.372.333.568	7.018.616.678,40	
4	INGRESOS	147.777.231.720	7.388.861.586,00	479.655
5	GASTOS	134.954.367.878	6.747.718.393,90	-1.280.688.291

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 y actualmente versión 5 modificada el 27 de diciembre 2021 con la Resolución No. 190-RES2112-9171 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.

- **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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **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, expesos y exigibles, adicionalmente debe contar soportes idóneos que demuestren que el servicio o bien haya sido entregado y recibido a satisfacción. Por ello, realiza permanentemente un saneamiento a la cartera a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y el Comité de Cartera.
- **Prestamos por cobrar:** Corresponde a los recursos destinados por la corporación al estímulo de apoyo a la educación formal y al incentivo educativo para los hijos de los funcionarios de carrera administrativa, cuya finalidad es ser condonables.
- **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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 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 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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 20,30% de los activos de la entidad y registra una disminución relativa del 30,76% respecto del año 2021.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37.846.642.839	28.944.232.470	8.902.410.369
Caja	0	610.372	-610.372
Depósitos en instituciones financieras	37.246.583.083	28.338.734.194	8.907.848.889
Efectivo de uso restringido	10.839.607	23.464.070	-12.624.463
Equivalentes al efectivo	589.220.149	581.423.834	7.796.315

Cifras expresadas en pesos colombianos

La caja corresponde a los dineros recibidos en la caja de la sede central, la caja general y las auxiliares del fondo fijo, así como 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 31/12/2022
CAJA GENERAL	1	0
CAJA AUX. CARTAMA	1CA	0
CAJA AUX. CITARÁ	1CI	0
CAJA AUX. HEVÉXICOS	1HX	0
CAJA AUX. PANZENÚ	1PZ	0
CAJA AUX. TAHAMIÉS	1TH	0
CAJA AUX. ZENUFANÁ	1ZF	0
CAJA GENERAL FFR SUB. ADTIVA	1CFFJAD	0
CAJA GRAL. FFR TERRITORIAL CARTAMA	1CFFJCA	0
CAJA GRAL. FFR TERRITORIAL CITARA	1CFFJCI	0
CAJA GRAL. FFR TERRITORIAL HEVEXICOS	1CFFJHX	0

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CAJA GENERAL Y AUXILIARES		
NOMBRE CAJA	No. CUENTA CAJA	SALDO AL 31/12/2022
CAJA GRAL. FFR TERRITORIAL PANZENU	1CFFJPZ	0
CAJA GRAL. FFR TERRITORIAL TAHAMIES	1CFFJTH	0
CAJA GRAL. FFR TERRITORIAL ZENUFANA	1CFFJZN	0
TOTAL CAJAS GENERAL Y AUXILIARES	14 Cajas	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras, que a su vez tiene una participación del 19,98% de los activos, con una disminución relativa del 31,43% respecto del año 2021.

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37.246.583.083	28.338.734.194	8.907.848.889	2.830.812.009	5,50
Cuenta corriente	7.968.018	258.607.226	-250.639.208	0	0,0
Cuenta de ahorro	37.238.615.065	28.080.126.968	9.158.488.097	2.830.812.009	5,50

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

CUENTAS DE AHORROS		
ENTIDAD FINANCIERA	Nº CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2022
BANCO POPULAR S. A.	220-186-15206-2	8.640.533,00
BANCO POPULAR S. A.	220-186-15209-6	376.326.258,00
BANCO POPULAR S. A.	220-186-15210-4	8.454.940,00
BANCO POPULAR S. A.	220-186-15756-6	5.349.534.275,00
BANCOLOMBIA S.A.	108-725659-34	1.541.142.938,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CUENTAS DE AHORROS		
ENTIDAD FINANCIERA	Nº CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2022
BBVA COLOMBIA S.A.	299-00734-4	4.644.594,00
BBVA COLOMBIA S.A.	299-01343-3	325.830,00
BBVA COLOMBIA S.A.	299-00882-1	11.989.346.951,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.	0358-0001-0510	389.540.520,00
BANCO FALABELLA S.A.	156060096861	2.147.199,00
IDEA	10010712	164.291.500,00
IDEA	10011165	129.927.623,00
IDEA	10011199	45.355.708,00
IDEA	10011454	270.028.354,00
IDEA	10011947	79.183.730,00
IDEA	10011966	536.849.009,00
IDEA	10013075	300.802.716,00
IDEA	10012468	67.096.275,00
BANCO DE OCCIDENTE	409-81929-9	5.110.825.304,00
ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S A	859018194	10.864.150.808,00
TOTAL CUENTAS DE AHORROS	20 Cuentas	37.238.615.065,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS CORRIENTES		
ENTIDAD FINANCIERA	Nº CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2022
BANCO POPULAR S. A.	186-05002-7	1
BANCO DAVIVIENDA S.A.	035869999900	456.130
COOPERATIVA SUYA	21100203	2.178.117
BANCOLOMBIA S.A. (RECURSOS CAJA MENOR)	236-226145-63	5.333.770
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	4 Cuentas	7.968.018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Administración de aportes contrapartida:

Es de anotar, que Corantioquia a corte de diciembre de 2022, estaba administrando recursos en cuentas bancarias exclusivas por valor de \$1.827.309.740 (incluyendo rendimientos financieros generados), correspondientes a aportes de contrapartida de convenios, los cuales una vez finalizado el convenio deberán reintegrarse a los aportantes, o incorporarse al presupuesto del

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

convenio para su reinversión según las estipulaciones contractuales. El detalle de las cuentas asociadas a convenios interadministrativos de cofinanciación es el siguiente:

ENTIDAD FINANCIERA	No. CTA	ENTIDAD APORTANTE	CONVENIO	SALDO AL 31/12/2021
BANCO POPULAR S. A.	220186152062	MCPIO DE MEDELLÍN	040-COV1905-77	8.640.533
BANCO POPULAR S. A.	220186152096	EPM E.S.P.	040-COV1906-133	376.326.258
BANCO POPULAR S. A.	220186152104	EPM E.S.P.	040-COV1906-134	8.454.940
BBVA COLOMBIA S.A.	299007344	EPM E.S.P.	040-COV1710-171	4.644.594
IDEA	10011199	FUNDACIÓN EPM	040-COV2007-62	45.355.708
IDEA	10011165	DPTO DE ANTIOQUIA	040-COV2006-16	129.927.623
IDEA	10011454	AMVA	040-COV2012-226	270.028.354
IDEA	10011947	AMVA	040-COV2106-34	79.183.730
IDEA	10012468	EPM E.S.P.	040-COV2111-138	67.096.275
IDEA	10011966	EPM E.S.P.	040-COV2012-228	536.849.009
IDEA	10013075	CORNARE	040-COV2209-76	300.802.716
TOTAL CUENTAS CONVENIOS		6 CONVENIANTES	11 CUENTAS	1.827.309.740

Cifras expresadas en pesos colombianos

5.2. Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, que representa los embargos de títulos de depósito judicial efectuados por Corantioquia en virtud de procesos de cobro coactivo, por lo cual no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad. Constituye a su vez el 0,01% de los activos con una disminución relativa del 53,80% respecto del año 2021.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD AD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10.839.607	23.464.070	-12.624.463	23.775	0,30	Títulos de depósito judicial
Depósitos en instituciones financieras	10.839.607	23.464.070	-12.624.463	23.775	0,30	Títulos de depósito judicial embargados a terceros como consecuencia de procesos de cobro coactivo.
Cuenta corriente	2.902.073	15.550.311	-12.648.238	0	0,00	Títulos embargados en la cuenta de Banco Agrario N° 462-489152-51
Cuenta de ahorro	7.937.534	7.913.759	23.775	23.775	0,30	Títulos embargados en la cuenta de Bancolombia N° 050009196301

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

CUENTAS BANCARIAS DE USO RESTRINGIDO			
ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	N° CUENTA BANCARIA	SALDO AL 31/12/2022
BANCOLOMBIA JURISDICCIÓN COACTIVA	CORRIENTE	462-489152-51	7.937.534
BANCO AGRARIO - JURISDICCION COBRO COACTIVO	AHORROS	050009196301	2.902.073
TOTAL CUENTAS BANCARIAS DE USO RESTRINGIDO			10.839.607

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. Dichos instrumentos financieros son utilizados por Corantioquia para realizar operaciones de triangulación del portafolio de inversiones como lo indica la constancia con radicado 190-CON2102-516 expedida por el Tesorero. Representa a su vez el 0,32% de los activos con un incremento relativo del 1,34%, respecto del año 2021.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	589.220.149	581.423.834	7.796.315	87.796.315	1,37
Otros equivalentes al efectivo	589.220.149	581.423.834	7.796.315	87.796.315	1,37
Fondos de inversión colectiva	589.220.149	581.423.834	7.796.315	87.796.315	1,37

Cifras expresadas en pesos colombianos

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 31/12/2022	PLAZO
FIDUGOB	002003883629	74.527.611	A LA VISTA
BBVA	192600008	514.692.538	A LA VISTA
TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN		581.423.834	589.220.149

Cifras expresadas en pesos colombianos

El recurso del portafolio de inversiones de Corantioquia 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.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En el grupo 12 “Inversiones e Instrumentos Derivados” se 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. El grupo 12 representa el 23,9% de los activos de la entidad y registra un incremento relativo del 21,38% respecto del año 2021.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	43.048.828.530	35.465.161.922	7.583.666.608
Inversiones de administración de liquidez	43.048.828.530	35.465.161.922	7.583.666.608
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 de los emisores de los títulos colocados con los recursos del portafolio de inversiones. 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.

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 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	43.048.828.530	35.465.161.922	7.583.666.608
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	43.048.828.530	35.465.161.922	7.583.666.608
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	0	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

Principales condiciones de la inversión:

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	43.048.828.530	0	43.048.828.530	0	0	0,0
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	43.048.828.530	0	43.048.828.530	0	0	0,0
Certificados de depósito a término (cdt)	43.048.828.530	0	43.048.828.530	0	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)	3	3	14,38	1	2

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

El promedio de la tasa de interés corresponde a las inversiones mantenidas al final del periodo contable, el promedio de la tasa de interés de las inversiones liquidadas durante el año fue del 6,83% E.A. y de las colocadas en el 2022 fue de 2,46%, para un promedio general de las inversiones de las cuales se devengados intereses durante el 2022 de 8,57%.

DESCRIPCIÓN	DIVIDENDOS E INTERESES RECONOCIDOS			
	INVERSIONES MANTENIDAS		INVERSIONES DADAS DE BAJA	
CONCEPTO	DIVIDENDOS	INTERESES	DIVIDENDOS	INTERESES
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	0	0	2.207.580.874
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	0	0	2.207.580.874
Certificados de depósito a término (cdt)	0	0	0	2.207.580.874

Cifras expresadas en pesos colombianos

- 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.
- 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.
- 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.
- El reconocimiento del rendimiento efectivo se realiza de forma mensual de acuerdo con la información suministrada por el G.I.T Tesorería de la entidad.
- 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 2022, es la que sigue:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nº TÍTULO	TIPO	EMISOR	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO MESES	PRECIO PAGADO	COSTOS DE TRANSACCIÓN CAPITALIZADOS	TASA N.A. %	TASA E. A. %	VALOR EN LIBROS (PRECIO PAGADO - COSTOS DE TRANSACCIÓN)	INGRESO POR RENDIMIENTO EFECTIVO EN 2022
404673	CDT	FALABELLA	05/12/2022	06/03/2023	3	16.210.094.530	0	14,72%	15,55%	16.210.094.530	0
403765	CDT	FALABELLA	29/11/2022	28/02/2023	3	15.421.650.000	0	14,13%	14,90%	15.421.650.000	0
4090074610	CDT	BANCO DE OCCIDENTE	20/10/2022	10/01/2023	3	10.761.290.239	0	12,14%	12,70%	10.761.290.239	0
						42.393.034.769	0			42.393.034.769	0

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 2022, es la que sigue:

Nº TÍTULO	TIPO	EMISOR	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO MESES	PRECIO PAGADO	COSTOS DE TRANSACCIÓN CAPITALIZADOS	TASA N.A. %	TASA E. A. %	VALOR EN LIBROS (PRECIO PAGADO - COSTOS DE TRANSACCIÓN)	INGRESO POR RENDIMIENTO EFECTIVO EN 2022
391559	CDT	FALABELLA	05/09/2022	05/12/2022	3	15.753.755.495	0	11,59%	12,10%	15.753.755.495	456.339.035
11770625	CDT	BANCO ITAU	04/08/2022	04/10/2022	2	10.582.103.481	0	7,35%	7,55%	10.582.103.481	179.186.758
250404118	CDT	BANCO DE BOGOTÁ	30/08/2022	28/11/2022	3	15.000.000.000	0	11,40%	11,90%	15.000.000.000	421.650.000
377944	CDT	FALABELLA	03/06/2022	05/09/2022	3	15.410.592.423	0	8,71%	9,00%	15.410.592.423	343.163.072
1166331-7	CDT	BANCO ITAU	04/05/2022	04/08/2022	3	10.391.288.255	0	7,35%	7,55%	10.391.288.255	190.815.226
366413	CDT	FALABELLA	03/03/2022	03/06/2022	3	15.207.496.310	0	5,29%	5,40%	15.207.496.310	203.096.113
362398	CDT	FALABELLA	03/02/2022	03/12/2022	3	10.255.555.972	0	5,29%	5,40%	10.255.555.972	135.732.283
1148861-6	CDT	BANCO ITAU	26/10/2021	26/01/2022	3	10.051.622.959	0	2,77%	2,80%	10.051.622.959	69.637.644
351217	CDT	FALABELLA	03/11/2021	03/02/2022	3	10.175.111.540	0	3,16%	3,20%	10.175.111.540	80.444.432
4090049700	CDT	BANCO DE OCCIDENTE	19/11/2021	21/02/2022	3	15.079.980.000	0	3,31%	3,35%	15.079.980.000	127.516.311
						127.907.506.435	0			127.907.506.435	2.207.580.874

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(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 calificador 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.
- 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, y por tanto no forman parte del portafolio de inversiones que administra la Corporación.
- ix. Durante el año 2022, no se han pignorado inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes.
- x. Durante el año 2022, 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 2022, no se han efectuado reclasificaciones de las inversiones de administración de liquidez por cambios en la intención que tenga la entidad sobre la inversión.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En el grupo 13 “Cuentas por cobrar”, se 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, tasas, contribuciones y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios. Representa a su vez el 18,72% de los activos de la entidad, con disminución relativa de 9,53% respecto del año 2021.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	34.894.780.775	38.572.670.633	-3.677.889.858
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	84.866.100.720	46.673.654.497	38.192.446.223
Rentas parafiscales	4.955.389.980	8.085.217.170	-3.129.827.190
Venta de bienes	22.174.971	32.260.637	-10.085.666
Prestación de servicios	225.489.903	172.435.304	53.054.599
Transferencias por cobrar	1.204.385.387	612.247.331	592.138.056
Otras cuentas por cobrar	13.930.900.189	10.908.146.552	3.022.753.637
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-70.309.660.375	-27.911.290.858	-42.398.369.517
Deterioro: Venta de bienes	-6.530.140	-210.986	-6.319.154
Deterioro: Prestación de servicios	-14.562.266	-6.698.173	-7.864.093
Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-65.703.376.825	-24.501.824.733	-41.201.552.092
Deterioro: Rentas Parafiscales	-96	-20.234	20.138
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-4.585.191.048	-3.402.536.732	-1.182.654.316

Cifras expresadas en pesos colombianos

Se registró una disminución de las cuentas por cobrar en estados financieros por valor neto de \$3.677.889.858 y variación relativa de 1.82%. Adicionalmente, se observa un incremento significativo en la cartera de las Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios, así como en el deterioro de esta misma renta; esto se justifica por la reclasificación de la cartera que se manejaba en cuentas de orden de control por hallarse en demanda o discusión judicial y posteriormente se registra en la cuenta por cobrar, por cuanto a la luz de la Contaduría la entidad no pierde su derecho y control, pese a que se encuentre en proceso de demanda.

A continuación, se detallan los conceptos reclasificados:

Cuentas por Cobrar Capital en Discusión	2.779.527.120,00
Reintegro Contratos de Inversión	3.232.674.476,00
Tasas Retributivas Por Vertimientos	35.252.442.677,00
Sanciones Impuestas por la Corporación	8.509.860.748,00
Indemnizaciones Pólizas de Seguros	1.770.298.687,00
Tasas Compensatorias Recurso Fauna	227.410.000,00
Deterioro de Cuentas en Discusión (CR)	- 46.213.159.468,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (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 tales como 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 \$19.350.104.941 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.

Composición:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	82.953.806.230	1.912.294.490	84.866.100.720	23.612.105.079	41.204.597.530	0	64.816.702.609	92,19%	20.049.398.111
Tasas	59.028.120.770	0	59.028.120.770	14.668.835.163	32.741.810.146	0	47.410.645.309	67,43%	11.617.475.461
Multas	14.904.593.871	0	14.904.593.871	4.474.088.326	6.550.246.053	0	11.024.334.379	15,68%	3.880.259.492
Intereses	8.901.425.501	0	8.901.425.501	4.460.637.335	243.327	0	4.460.880.662	6,34%	4.440.544.839
Registro y salvoconducto	16.758	0	16.758	0	0	0	0	0,00%	16.758
Sobretasa ambiental impuesto predial	0	1.912.294.490	1.912.294.490	0	1.912.294.490	0	1.912.294.490	2,72%	0
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	119.649.330,0	0	119.649.330	8.544.255	3514	0	8.547.769	0,01%	111.101.561
Otras cuentas por cobrar no tributarias.	115.789.954	0	115.789.954	8.544.255	3514	0	8.547.769	0,01%	107.242.185
Incapacidad por enfermedad general	3.859.376	0	3.859.376	0	0	0	0	0,00%	3.859.376

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de contribuciones tasas e ingresos no tributarios:

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
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
Tasas	0	4	12,00	0	152
Multas	0	2	12,00	0	151
Intereses	0	4	12,00	0	152
Sobretasa ambiental impuesto predial	N/A	N/A	6,00	N/A	N/A
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios					
Otras cuentas por cobrar no tributarias.	0	1	12,00	0	10
Otras cuentas por cobrar no tributarias No cte	1	1	12,00	75	75

- No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- 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 2,66 % del total del activo, por valor de \$4.955.389.980.

Dicha clasificación 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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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”.

Composición:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	4.955.389.980	0	4.955.389.980	20.234	70	20.208	96	0	4.955.389.884
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales	4.955.389.980	0	4.955.389.980	20.234	70	20.208	96	0	4.955.389.884
Contribución Parafiscal Transferencias del Sector Eléctrico	4.955.389.980	0	4.955.389.980	20.234	70	20.208	96	0	4.955.389.884

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de las rentas parafiscales:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR				
	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
RENTAS PARAFISCALES					
Otras cuentas por cobrar por rentas parafiscales					
Contribución Parafiscal Transferencias del Sector Eléctrico	4	4	23,9	0	0
Contribución Parafiscal Sector Eléctrico No cte	1	5	23,9	15	39

- No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- 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 y venta de bosque plantado. Presenta un saldo de \$22.174.971 y registró una disminución relativa de 31,26% respecto del saldo del año anterior.

Composición:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	22.174.971	22.174.971	210.986	6.319.154	0	6.530.140	0,01	15.644.831
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0	22.174.971	22.174.971	210.986	6.319.150	0	6.530.140	0,01	15.644.831

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de la venta de bienes:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR COBRAR				
	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
VENTA DE BIENES					
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0	0	12,00	12	139

- No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- 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 \$225.489.903 y registró un incremento relativo del 30,77% respecto del saldo del año 2021.

Composición:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	225.489.903	0	225.489.903	6.698.173	14.562.266	6.698.173	14.562.266	0,02	210.927.637
Servicios de investigación científica y tecnológica	225.489.903	0	225.489.903	6.698.173	14.562.266	6.698.173	14.562.266	0,02	210.927.637

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de la prestación de servicios:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR PAGAR				
	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS					
Servicios de investigación científica y tecnológica	0	2	0,00	0	13

- No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- 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 \$1.204.385.387 y tiene un aumento relativo del 96,72% respecto del saldo del año anterior.

Composición:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.204.385.387	0	1.204.385.387	3.097	0	3.097	0	0,0	1.204.385.387
Otras transferencias	1.204.385.387	0	1.204.385.387	3.097	0	3.097	0	0,0	1.204.385.387
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado	1.204.385.387	0	1.204.385.387	1.918	0	1.918	0	0,0	1.204.385.387

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Principales condiciones de las transferencias por cobrar:

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
TRANSFERENCIAS POR COBRAR					
Otras transferencias					
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado	0	0	6,0	12	12
Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado No cte	0	0	6,0	15	204

- No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
- 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 \$13.930.900.189, lo que equivale al 7,47% de los activos y tiene un aumento relativo del 27,71% respecto del saldo del año anterior, esto refleja entre otros, una disminución en los recursos que se esperan recaudar en el mes de enero de 2022 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 \$4.977.715.899 correspondiente al capital y los intereses recaudados de los contribuyentes por parte de los municipios de la jurisdicción de Corantioquia.

Composición:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	13.930.900.189	0	13.930.900.189	580.808.812	5.134.292.675	243.236.223	5.471.865.264	7,78%	8.459.034.925
Aportes de capital por cobrar	3.545.729.657	0	3.545.729.657	6.449.608	3.311.428.044	0	3.317.877.652	4,72%	227.852.005
Derechos cobrados por terceros	4.977.715.899	0	4.977.715.899	549.392.153	6.891.077	218.269.172	338.014.058	0,48%	4.639.701.841
Pago por cuenta de terceros	344.351.407	0	344.351.407	0	42.916.214	0	42.916.214	0,06%	301.435.193
Intereses de mora	2.297.817.310	0	2.297.817.310	1.968.108	0	1.968.108	0	0,00%	2.297.817.310
Otras cuentas por cobrar	2.765.285.916	0	2.765.285.916	22.998.943	1.773.057.340	22.998.943	1.773.057.340	2,52%	992.228.576
Indemnizaciones	2.340.030.666	0	2.340.030.666	8.637.964	1.773.057.340	8.637.964	1.773.057.340	2,52%	566.973.326
Otros Deudores	425.255.250	0	425.255.250	14.360.979	0	14.360.979	0	0,00%	425.255.250

Cifras expresadas en pesos colombianos

Principales condiciones de las otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CUENTA POR PAGAR				
	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Aportes de capital por cobrar	0	1	12,00	1	152
Derechos cobrados por terceros	0	5	6,00	0	216
Pago por cuenta de terceros	N/A	N/A	12,00	N/A	N/A
Intereses de mora	0	2	9,00	0	216
Otras cuentas por cobrar					
Indemnizaciones	0	0	12,00	7	7
Otros Deudores	0	1	12,00	0	7
Indemnizaciones No cte	0	0	12,00	78	79

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Costas Procesales No cte	0	1	12,00	48	128
Otros Deudores No cte	0	1	12,00	24	128

- 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.

7.7. Factores para determinación del deterioro de la cartera:

El proceso de determinación del deterioro de las cuentas por cobrar de Corantioquia es un proceso que se realiza mínimo una vez al año, 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, el cual representa el valor presente de los flujos futuros que no se esperan recuperar 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 el 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:** Los parámetros a tener en cuenta para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar son:

- i. El deterioro es aplicado sobre saldos insolutos de capital e intereses causados con reconocimiento contable.
- ii. El % de deterioro se calcula por tercero y este se aplica de manera uniforme a todas las cuentas por cobrar a cargo del mismo, con independencia de la renta en la que se origine.
- 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 día del mes en el cual se esté calculado el deterioro. Es decir, con la tasa de cierre del mes.
- iv. Las cuentas por cobrar que se encuentran en discusión judicial, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales registradas en cuentas de orden, conservan el deterioro que tienen actualmente (No se procesan para determinar un nuevo deterioro o recuperación).
- v. Se excluye de deterioro las cuentas por cobrar de la renta 020400 - APORTES ENTIDADES – CONTRAPARTIDA, que no tienen reconocimiento contable por ser de recursos en administración no recaudados.
- vi. Las cuentas por cobrar objeto de acuerdos de pago que se encuentren al día en el pago de las cuotas pactadas no se deterioran.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- vii. Las cuentas por cobrar objeto de acuerdos de pago que se encuentren al día en el pago de las cuotas pactadas y que el porcentaje del tercero mejora en relación con el porcentaje de deterioro determinado para la vigencia y/o estimación anterior, realiza una recuperación por la diferencia entre los porcentajes.
- viii. Las cuentas por cobrar incluidas que están en acuerdos de pago atrasados se deterioran.
- ix. Las cuentas por cobrar objeto de acuerdos de pago con cuotas atrasadas y que el porcentaje del tercero mejora en relación con el porcentaje de deterioro determinado para la vigencia y/o estimación anterior, realiza una recuperación por la diferencia entre los porcentajes.
- x. Las cuentas por cobrar cuya fecha de vencimiento aún no se hayan alcanzado al momento de la estimación no son objeto de deterioro.
- xi. Las cuentas por cobrar que no están en firme no se deterioran.
- xii. Las cuentas por cobrar que no se encuentren ninguna de las condiciones anteriores, aumentan o recuperan el deterioro de acuerdo a la variación del porcentaje determinado para el tercero en la estimación del deterioro del periodo contable, comparado con el porcentaje de deterioro determinado para la vigencia y/o estimación anterior.

Metodología porcentaje de deterioro deudor: La metodología aplicada por la corporación para la determinación del porcentaje de deterioro del deudor es la siguiente:

- 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 según 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 diferencia entre la sumatoria de los valores del recaudo efectivo por año y su valor presente.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- 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 pérdida de valor por el transcurso del tiempo.
- vii. **Porcentaje deterioro deudor:** Corresponde a dividir el valor actual de la cartera con recaudo no esperado y/o tardío sobre la facturación neta.

Para el año 2022 se utilizaron las siguientes variables para el cálculo del deterioro de cada uno de los terceros:

Criterio	Años
Facturación Neta	2017 al 2022
Recaudos Efectivo	2017 al 2022
Tasa de Descuento	TES 12,83%

7.7.1 Cuentas por cobrar dadas de baja con impacto en estado financieros: Durante el año 2022 se dieron de baja cuentas por cobrar por depuración y saneamiento de la cartera corporativa, su impacto en los estados financieros de la entidad fue de \$10.242.105:

RECONOCIMIENTO EN ESF Y RESULTADOS			
CAUSAL DEPURACIÓN	CAPITAL	INTERÉS	AJUSTE TOTAL
Depuración de Saldos	0	12.679	12.679
Remisibilidad	1.016.300	0	1.016.300
Saneamiento por comité de cartera	3.152.875	0	3.152.875
Sostenibilidad contable	1.005.538	0	1.005.538
Usuario Fallecido	5.054.713	0	5.054.713
TOTAL	10.229.426	12.679	10.242.105

Cifras expresadas en pesos colombianos

7.8. Cuentas por cobrar depuradas por Comité de Sostenibilidad: La gestión continuada para el saneamiento y depuración de la cartera por cobrar, se evidencia en la siguiente Acta del Comité de Sostenibilidad Contable durante el año 2022:

NÚMERO ACTA	RADICADO	FECHA
66	190-ACT2204-2087	25/04/2022

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.9. Corrección de errores de periodos anteriores: Durante el año 2022, se efectuaron correcciones de periodos anteriores relacionadas con las cuentas por cobrar y su deterioro por varios factores como son: El valor de \$27.046.490 se da con ocasión a que corresponde a facturación de recursos recibidos en administración, cuyo reconocimiento contable se realizará al momento de su efectiva recepción; el resto de los valores se da por la reclasificación a cuentas de balance de los saldos de las cuentas por cobrar en discusión judicial que se controlaban en cuentas de orden; por cuanto las cuentas en discusión judicial deben permanecer reconocidas en cuentas de balance y resultados de estados financieros hasta que el juez profiera la providencia respectiva en la que resuelva la nulidad del acto administrativo y esta quede en firme por lo que se procede con la corrección del error como sigue:

Naturaleza Error	Valor	Naturaleza Ajuste
Reconocimiento CxC	27.046.490	Reducción CxC
Reconocimiento CxC en Discusión	48.992.686.588	Adición CxC
Reconocimiento deterioro por menor valor	-46.213.159.468	Reducción CxC
Total general	2.806.573.610	

Cifras expresadas en pesos colombianos

7.10. 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 que, no obstante dicha situación de mora respecto de la fecha de vencimiento no registra deterioro, su composición es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	TOTALES		< 3 MESES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	398	7.601.454.505	0	0	1	27.205	73	615.071.990	324	6.986.355.310
Reintegros Contratos de Inversión	1	131.580	0	0	0	0	0	0	2	131.580
Otros Contravencionales	1	1.182.704	0	0	0	0	0	0	1	1.182.704
Sanciones Impuestas por la Corporación	30	836.238.907	0	0	0	0	12	171.513.092	18	664.725.816
Servicio de Control y Seguimiento	49	12.215.068	0	0	1	27.205	19	3.125.057	29	9.062.806
Servicio de Evaluación	2	162.397	0	0	0	0	0	0	2	162.397
Tasa por Utilización de Agua	64	206.180.740	0	0	0	0	21	142.284.258	43	63.896.482
Tasa Retributiva por Vertimientos Puntuales	189	6.266.779.398	0	0	0	0	18	276.150.201	171	5.990.629.197
Transferencia Ambiental	61	278.563.711	0	0	0	0	3	21.999.383	58	256.564.328

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- i. Su composición obedece en un 80,27% a cuentas por cobrar por concepto de capital y un 19,73% a cuentas por cobrar por concepto de intereses causados, como sigue:

CUENTAS POR COBRAR SIN DETERIORO		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Capital	6.101.455.631	80,27%
Intereses Causados	1.499.998.874	19,73%
TOTAL	7.601.454.505	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

- ii. Es de anotar que la Corporación no deteriora las cuentas por cobrar que se encuentren en acuerdos de pago al día, de las cuales 280 de las 398 tenían al final del periodo contable el siguiente saldo, y de igual manera representan el 60,38% 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	3.635.036.925	79.20%
Intereses Causados	954.390.664	20.80%
TOTAL	4.589.427.589	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.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

En el grupo 14 “Préstamos por cobrar”, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, 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. Para Corantioquia este grupo está representado por los recursos destinados por la corporación al estímulo de apoyo a la educación formal y al incentivo educativo para los hijos de los funcionarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción de la corporación, los cuales son prestamos condonables, siempre y cuando se cumplan las condiciones, obligaciones y requisitos establecidos en los actos administrativos que regulan la materia, en caso de incumplimiento o pérdida del estímulo o incentivo por parte del beneficiario, existe un derecho de reintegro para la corporación. Representa a su vez el 0,08% de los activos de la entidad, con un incremento relativo del 18.99% respecto del año 2021.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	152.324.718	128.018.991	24.305.727
Préstamos concedidos	152.324.718	128.018.991	24.305.727
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	0	0	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

8.1. Préstamos Concedidos

En la cuenta 1415 “Préstamos Concedidos”, se registra el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por concepto de estímulos e incentivos condicionados, estímulos de apoyo a la educación formal de los servidores de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción otorgados según apoyo establecido en la resolución 040-1309-18601 que lo reglamenta, así como los incentivos para la educación de los hijos de funcionarios de carrera administrativa establecido y reglamentado por la resolución 040-RES2102-692.

Esta cuenta registra un valor en libros de \$152.324.718 y no se reporta deterioro con cargo a la misma por parte del G.I.T Talento Humano, en consideración a que la Corporación establece en las resoluciones de adjudicación o reconocimiento diversas alternativas para compensar de manera preferente los recursos en caso de incumplimiento de las condiciones de la condonación del préstamo condicionado, como son por ejemplo:

- 1) Descuento por nómina, máximo en seis (6) cuotas iguales mensuales, siempre y cuando el beneficiario continúe vinculado a la Corporación;
- 2) Descuento en la liquidación definitiva de prestaciones sociales, cuando el servidor público se retira de la institución.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	76.896.828	75.427.890	152.324.718	0	0	0	0	0	152.324.718
Préstamos educativos	2.012.500	0	2.012.500	0	0	0	0	0	2.012.500
Créditos a empleados	74.884.328	75.427.890	150.312.218	0	0	0	0	0	150.312.218

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Detalle de la Transacción:

CANTIDAD DE PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS	VALOR TOTAL PRÉSTAMOS DESEMBOLSADOS	COSTOS DE TRANSACCIÓN (mayor valor de los préstamos desembolsados)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	CRITERIOS DE DEFINICIÓN DE LA TASA	TASA DE INTERESES (% E.A.)
66,0	152.324.718,0	0,0			
2,0	2.012.500,0	0,0	0,0	No existe tasa al ser estímulos condicionados del plan de bienestar	0,0
64,0	150.312.218	0,0	0,0	No existe tasa al ser estímulos condicionados del plan de bienestar	0,0

Cifras expresadas en pesos colombianos

PLAZO (rango en # meses)		VENCIMIENTO (rango en # meses)		INGRESOS POR INTERESES CALCULADOS CON % E.A.	INGRESOS EFECTIVOS DE INTERESES RECIBIDOS
MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO		
				0,0	0,0
0	0	0	28	0,0	0,0
12	60	0	12	0,0	0,0

Durante el año 2022 se efectuaron amortizaciones de los préstamos otorgados por valor de \$58.033.732 según las condonaciones informadas por el G.I.T. Talento Humano, con la siguiente distribución:

Tipo	Valor
Estimulo de Apoyo a la Educación Formal	22.878.200
Incentivo para la educación de los hijos	35.155.532
TOTAL	58.033.732

- i. No se reportó deterioro con cargo a la misma por parte del G.I.T Talento Humano, en consideración a que la Corporación establece en las resoluciones de adjudicación o reconocimiento diversas alternativas para compensar de manera preferente los recursos en caso de incumplimiento de las condiciones de la condonación del préstamo condicionado, como son por ejemplo:
 - 1) Descuento por nómina, máximo en seis (6) cuotas iguales mensuales, siempre y cuando el beneficiario continúe vinculado a la Corporación;
 - 2) Descuento en la liquidación definitiva de prestaciones sociales, cuando el servidor público se retira de la institución.
- ii. No se efectuaron transferencias a terceros sin efectos de baja
 - i. No se registran préstamos 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 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

De un Activo total de \$ 186.448.764.044 el 34,42% corresponde a Propiedad, Planta y Equipo con un valor total de \$ 64.168.114.162 a corte del 31 de diciembre de 2022, saldos que se encuentran conciliados por Contabilidad con el área de Almacén y Recursos Físicos.

A modo general se puede decir que los saldos de la PPEQ disminuyeron en \$1.223.662.387 equivalente a un 1.9% respecto al mismo periodo de 2021, atribuible en su gran mayoría al efecto de la depreciación sobre el valor en libros, como consecuencia de la distribución sistemática del costo en la vida útil de los activos.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
16	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	64,168,114,162	65,391,776,549	-1,223,662,387
1605	Db	Terrenos	45,636,109,990	45,636,109,990	0
1615	Db	Construcciones en curso	431,415,632	208,608,199	222,807,433
1625	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	0	0
1635	Db	Bienes muebles en bodega	169,537,724	515,776,254	-346,238,530
1637	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	0	0
1640	Db	Edificaciones	14,327,508,615	14,327,508,615	0
1655	Db	Maquinaria y Equipo	2,054,329,621	1,790,381,755	263,947,866
1660	Db	Equipo Médico y Científico	4,878,621,153	4,680,587,206	198,033,947
1665	Db	Muebles, enseres y Equipo de Oficinas	314,300,088	309,250,025	5,050,063
1670	Db	Equipos de Comunicación y computación	4,196,205,542	4,194,346,566	1,858,976
1675	Db	Equipos de Tracción y Elevación	2,039,221,200	2,039,221,200	0
1680	Db	Equipos de Comedor, Despensa y Hotelería	16,272,438	17,570,387	-1,297,949
1685	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9,862,861,626	-8,295,037,433	-1,567,824,193
1695	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-32,546,215	-32,546,215	0
168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,447,444,080	-1,137,704,254	-309,739,826
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,274,580,597	-1,039,061,331	-235,519,266
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-2,597,158,146	-2,009,704,933	-497,453,213
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-170,983,078	-147,601,261	-23,381,817
168507	Cr	Equipos de comunicación y computación	-3,257,576,892	-2,974,891,927	-282,684,965
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1,194,051,335	-973,407,848	-218,643,487
168509	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-11,067,498	-10,665,879	-401,619
169511	Cr	Deterioro: Equipos de comunicación y computación	-32,546,215	-32,546,215	0

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

10.1 Detalle Saldos y Movimientos PPE-Muebles. La composición individualizada de la Propiedad Planta y equipo y su variación respecto al año anterior según el anexo N.10 establecido en la plantilla para la elaboración de las notas a los EEF (Resolución N. 441 de 2019 CGN), es la que se ilustra a continuación:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MASQUERADA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMPUTAC. Y COMERCIO	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MEDICO Y CENTRO DE	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,790,381,753	4,194,346,566	2,039,221,200	4,090,587,206	509,156,025	17,570,387	13,631,357,139
+ ENTRADAS (06)	264,125,246	580,145,190	0	261,813,300	17,748,850	2,886,026	1,126,718,552
Adquisiciones en compras	264,125,246	580,145,190	0	261,813,300	17,748,850	2,886,026	1,126,718,552
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0
* Reincorporación Bienes dados de baja	0	0	0	0	0	0	0
* Entrada por sobrante	0	0	0	0	0	0	0
Transferencia Act Central a Devolut	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (08)	177,380	578,286,154	0	63,779,358	12,698,787	4,183,975	659,125,649
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	51,526,379	0	54,692,675	12,698,787	0	119,918,039
Otras salidas de bienes muebles	177,380	515,759,775	0	9,086,680	0	4,183,975	529,307,519
* Bajas para reincorporar (Tot depreciados)	18,651,240	515,759,775	0	9,086,680	0	4,183,975	547,681,670
* Bajas Activos entregados en Comodato	0	0	0	0	0	0	0
* Transferido Devolut a Control	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (saldo inicial + entradas - salidas)	2,054,129,611	4,196,205,542	2,039,221,200	4,878,621,153	514,300,088	16,272,438	13,498,950,042
SALDO FINAL (31-dic)	2,054,129,611	4,196,205,542	2,039,221,200	4,878,621,153	514,300,088	16,272,438	13,498,950,042
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (09)	1,274,580,557	3,257,575,892	1,194,851,595	2,507,158,146	170,985,378	11,067,498	8,433,417,546
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1,039,061,221	2,974,691,627	975,407,648	2,008,754,922	147,621,261	10,665,879	7,157,333,479
+ Depreciación aplicada vigencia actual	244,412,538	598,585,561	218,643,487	523,090,686	32,271,367	2,356,240	1,617,161,919
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	8,655,272	513,700,397	0	25,837,479	8,889,380	1,356,621	399,077,543
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	(52,546,115)	0	0	0	0	(52,546,115)
Saldo inicial del Deterioro Acumulado	0	(80,546,115)	0	0	0	0	(80,546,115)
= VALOR EN LIBROS (saldo final - DA - DE)	779,549,054	978,174,865	844,369,605	2,371,463,007	343,314,710	5,206,940	5,116,078,751
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguintiente)	62	78	59	51	54	68	62
% DETERIORO ACUMULADO (seguintiente)	0	(1)	0	0	0	0	(1)
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	6,188,060	95,954,132	(9,875,695,684)	0	67,395,592	0	(9,704,157,069)
+ En servicio	2,054,129,611	4,196,205,542	2,039,221,200	4,878,621,153	514,300,088	16,272,438	13,498,950,042
+ En bodega	6,188,060	95,954,132	0	0	67,395,592	0	169,537,724
+ En propiedad de terceros	0	0	5,439,719	0	0	0	5,439,719
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	(202,241,471)	0	(1,843,689)	(3,889,207)	(1,911,625)	(209,805,942)
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	(202,241,471)	0	(1,843,689)	(3,889,207)	(1,911,625)	(209,805,942)

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	64,168,114,162	65,391,776,549	-1,223,662,387

Cifras expresadas en pesos colombianos

La variación neta por \$ 1.223.662.387 del total de la Propiedad Planta y Equipo, se encuentra justificada en las siguientes variaciones:

Explicación de la Variación:	
Saldo Inicial de PPEQ	65.391.776.549
Menos Variación Neta Depreciación	- 1.567.824.193
Menos Baja en Cuentas	- 659.125.649
Más Construcciones en curso	222.807.432
Menos Bienes Muebles en Bodega	- 346.238.529
Mas Adquisiciones	1.126.718.552
Saldo Final de PPEQ	64.168.114.162

Cifras expresadas en pesos colombianos

La depreciación presenta una variación neta de \$ 1.567.824.193, y corresponde a la depreciación de la vigencia por \$ 1.960.334.270 y ajustes que tienen que ver entre otros, con bajas de bienes y traslados a activos de control.

Variación Neta Depreciación:	
Saldo Inicial	8,295,037,433
Más Depreciación vigencia incluye edificaciones	1,960,334,270
Menos Ajustes a depreciación	392,510,077
Variación neta deprec	1,567,824,193
Saldo final depre	9,862,861,626

Cifras expresadas en pesos colombianos

Las variaciones, tanto en el costo histórico de los activos como en depreciación acumulada (tanto positivas, como negativas) se encuentran justificadas con algunas reincorporaciones acordes con el concepto de la CGN N. 20192000032751 del 12-08-2019, mediante las Actas con radicado interno No. 190-ACT2201-48, y No. 190-ACT2202-471.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Adicional a lo anterior, se llevó a cabo la baja de bienes según Actas No. 190-ACT2112-6227, Acta No. 190-ACT2206-3353, Acta de inspección ocular No. 190-ACT2205-2574 y Acta de disposición final No. 190-ACT2209-4746.

Deterioro:

La cuenta 1695 - Deterioro Acumulado PPE, no muestra variación, esto verificado con el Test de Deterioro vigencia 2022, radicado No. 190-MEM2212-9661, aplicado a los activos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles, que en libros superan los 35 salarios mínimos mensuales legales vigentes, cuyo resultado no presentó deterioro en ninguno de los grupos.

De acuerdo a la anterior, la cuenta 1695, se mantiene por \$32.546.215, correspondiente al Test de Deterioro vigencia 2021, radicado No. 190-MEM2101-527, aplicado a la Planta Telefónica con placa No. 14225, en el cual se determinó que existe deterioro, toda vez que esta planta es análoga y no cuenta con soporte en el mercado, su tecnología es obsoleta, no cumple con las especificaciones técnicas para lo que actualmente requiere la Corporación, en consecuencia, se estima que no existe valor recuperable.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	45.636.109.990	14.327.508.615	0	59.963.618.605,0
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0,0
* Inmueble Construido en Terreno de Propiedad de la Corporación	0	0	0	0,0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	45.636.109.990	14.246.027.655	0	59.882.137.645,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	45.636.109.990	14.246.027.655	0	59.882.137.645,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1.447.444.080	0	1.447.444.080,0
1.137.704.254	0	1.137.704.254,0	0	847.154.552,0
+ 309.739.826	0	309.739.826,0	0	290.549.702,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	45.636.109.990	12.880.064.535	0	58.516.174.525,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	366.758.926	569.778.387	0	936.537.313,0
+ En servicio	45.636.109.990	14.327.508.615	0	59.963.618.605,0
+ En propiedad de terceros	366.758.926	569.778.387	0	936.537.313,0

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

El saldo de la cuenta 1605 – Terrenos y 1640-Edificaciones no presentaron variación en el periodo contable 2022.

10.3. Construcciones en Curso

	CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	431.415.632,00	0,00	431.415.632,00	
1.6.15.01	Edificaciones	431.415.632,00	0,00	431.415.632,00	
	Edificio Sede Cartama-Jericó Placa N. 2	56.558.501,00	0,00	56.558.501,00	31/03/2021
	Hacienda La Aguada Placa N. 3	152.049.698,00	0,00	152.049.698,00	31/03/2021
	Laboratorio-Sede Central	135.407.033,00	0,00	135.407.033,00	23/12/2023
	Sede Central	43.713.938,00	0,00	43.713.938,00	23/12/2023
	Sede Hevexicos	22.515.224,00	0,00	22.515.224,00	23/12/2023
	Sede Panzanu	21.171.238,00	0,00	21.171.238,00	23/12/2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

Se presenta un incremento de \$ 222.807.433 en la cuenta 1615-Construcciones en Curso según constancias con radicado 190-CON2112-4500 del 31 de diciembre de 2021 y 190-CON2203-880 del 15 de marzo de 2022, en las cuales se certifican adiciones y mejoras efectuadas a las instalaciones corporativas Laboratorio, Sede Central, Oficina Territorial Hevexicos y Oficina Territorial Panzenú, a través del contrato 190-CNT2112-153 suscrito con Mec Eléctricas Y Comunicaciones S.A.S. Nit 900.534.288, las cuales una vez culminadas, se estima que alarguen la vida útil en 10 años.

10.4. Estimaciones:

Corantioquia aplica el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de sus activos, con las siguientes 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 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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	10,0	10,0
	Equipos de computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Equipo médico y científico	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3,0	5,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
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.

Por lo que en este apartado se procede a informar, lo siguiente:

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

Durante la vigencia 2022, se realizaron bajas de activos por temas de obsolescencia, deterioro, hurto y nula funcionalidad para la entidad, el impacto en resultados fue de \$209.805.942 registrados en la cuenta 58901902-Perdida en Baja de Activos. Soportados en los siguientes documentos: elementos dados de baja según Actas No. 190-ACT2112-6227, Actas de inspección ocular No 190-ACT2110-5051, 190-ACT2110-4955, 190-ACT2111-5460, 190-ACT2111-5478, 190-ACT2109-4489 y Acta de baja No. 190-ACT2206-3355, Acta de inspección ocular No. 190-ACT2205-2574; Actas de disposición final No. 190-ACT2209-4746.

- **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:**

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Corantioquia cuenta con el Lote de Reserva Vereda Granizal-Pomos en el municipio de Bello matricula inmobiliaria No. 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 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.

- **Se realiza revisión de las vidas útiles de los activos de la entidad.**

En cumplimiento del numeral 10.3-Medición Posterior del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, se realiza revisión de las vidas útiles estimadas y del método de depreciación de los activos, ello quedó evidenciado en Actas No. 190-ACT2302-780.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
19	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

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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° 190-CON2103-923, 150-CON1901-173 y el Memorando No. 090-1211-4785.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS BIOLÓGICOS	217,738,005.00	76,168,055.00	141,569,950.00
Activos biológicos a costo de reposición	217,738,005.00	76,168,055.00	141,569,950.00

Cifras expresadas en pesos colombianos

Generalidades

La cuenta 1981 “Activos Biológicos a costo de reposición”, presenta un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$217.738.005, estos activos biológicos representan el 3.44% de otros activos.

De acuerdo a lo informado por la Subdirección de Ecosistemas corresponde al costo de las semillas por valor de \$2.586.105, y plántulas por valor de \$215.151.900 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 2022 se entregaron 5.860 árboles para fomento en toda la región a través de convenios, la estrategia BIO + y otras campañas de sensibilización en la comunidad.

Se evidencia una variación de los inventarios con respecto al año inmediatamente anterior, la cual obedeció a las dinámicas de la producción de material vegetal debido a que en el año 2021 no hubo contrato para la producción de material vegetal en los viveros Corporativos.

A continuación, se presenta la discriminación en la existencia de árboles y semillas en los viveros corporativos al 31 de diciembre de 2022:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Vivero	Municipio	# Plántulas	Vr.Plantulas	Semillas	Costo total (\$)
La Aguada	Medellín	152,243	180,260,700	409,463	\$ 180,670,163
El Pedral	Hispania	21,807	34,891,200	2,176,642	\$ 37,067,842
Loma Hermosa	San Jerónimo	154	0	0	\$ -
Total=		174,204	215,151,900	2,586,105	\$ 217,738,005

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.

15.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLANTULAS		SEMILLAS		VALOR
	PARA CONSUMO	PARA PRODUCIR FRUTOS	PARA CONSUMO	PARA PRODUCIR FRUTOS	TOTAL
SALDO INICIAL	74.903.000,0		1.265.055,0		76.168.055,0
+ ENTRADAS (DB):	152.856.600,0	0,0	1.321.050,0	0,0	0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	152.856.600,0	0,0	1.321.050,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	12.607.700,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	12.607.700,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Situación de baja 1	12.607.700,0	0,0	0,0		0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	215.151.900,0	0,0	2.586.105,0	0,0	217.738.005,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	215.151.900,0	0,0	2.586.105,0	0,0	217.738.005,0

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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. La suma de las cuentas 1905 - Bienes y servicios pagados por anticipado, 1907 - Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, 1908 - Recursos entregados en administración, y 1986 - Activos diferidos; registra para el periodo 2022 un saldo de \$4.327.821.443, representando el 2,32% de los activos de la entidad y con un incremento del 13,82% respecto del año anterior.

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.327.821.443	3.802.307.463	525.513.980
Bienes y servicios pagados por anticipado	215.566.585	485.435.003	-269.868.418
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	3.794.768	11.882.728	-8.087.960
Recursos entregados en administración	1.756.674.674	522.683.746	1.233.990.928
Activos diferidos	2.351.785.416	2.782.305.986	-430.520.570

Cifras expresadas en pesos colombianos

Generalidades:

Las subcuentas más representativas de otros derechos y garantías son:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2022
1.9.05.01	Seguros	191.261.071
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.983.338
1.9.05.16	Beneficios a empleados por préstamos condicionados a tasa de int. cero o inferior a la del mercado	22.322.176
1.9.07.03	Impuesto de Industria y Comercio pagado por anticipado	3.794.768
1.9.08.01	Recursos Entregados en Administración	1.756.674.674
1.9.86.04	Gasto diferido por transferencias condicionadas	2.351.785.416

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

la ejecución de la obra para los cuales fueron destinados, dando lugar al reconocimiento del gasto en resultados.

A 31 de diciembre de 2022, se registran saldos por transferencias condicionadas según certificación emitida por la Subdirección de Gestión Ambiental con radicado corporativo N° 110-CON2301-206, así:

NIT	CONVENIANTE	N° CONVENIO	TIPO DE OBRA	% AVANCE CERTIFICADO POR SUB. DE GESTIÓN AMBIENTAL	SALDO TRANSFERENCIA A CONDICIONADA
890.981.069	MUNICIPIO DE JÉRICO	040-COV1711-177	Colectores y Ptard	85,00%	108.741.025
890.981.518	MUNICIPIO DE AMALFI	040-COV1806-1	Colectores	89,00%	84.429.105
890.981.238	MUNICIPIO DE TÁMESIS	040-COV1808-47	Colectores	59,00%	384.709.769
890.980.342	MUNICIPIO DE ANDES	040-COV1810-98	Colectores y Ptard	90,00%	107.638.274
890.982.261	MUNICIPIO DE CONCORDIA	040-COV1902-2	Colectores	97,08%	32.947.505
890.980.767	MUNICIPIO DE COPACABANA	040-COV1903-10	Colectores	75,39%	249.571.715
890.981.080	MUNICIPIO DE SOPETRAN	040-COV1905-75	Colectores	90,21%	128.976.188
890.983.672	MUNICIPIO DE LIBORINA	040-COV1906-121	Colectores	76,79%	188.077.911
890.981.080	MUNICIPIO DE SOPETRAN	040-COV2009-121	Ptard	62,00%	150.110.324
890.981.554	MUNICIPIO SANTA ROSA DE OSOS	040-COV2010-190	Ptard	0,00%	737.703.207
890.985.285	MUNICIPIO DE VEGACHI	040-COV2110-116	Colectores y Ptard	95,00%	34.828.898
890.983.672	MUNICIPIO DE LIBORINA	040-COV2111-163	Colectores	87,00%	91.000.000
890.982.261	MUNICIPIO DE CONCORDIA	040-COV2110-124	Colectores	90,00%	53.051.495
				Total	2.351.785.416

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 1908 “Recursos Entregados En administración”, registra un saldo de \$1.756.674.674, corresponde a los recursos entregados en administración y los rendimientos financieros cuando corresponda, de los siguientes contratos y convenios:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NIT	ADMINISTRADOR	Nº CONTRATO O CONVENIO	SALDO RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
890.937.233	SOCIEDAD TELEVISION DE ANTIOQUIA LIMITADA	040-COV2001-1	2.134.205
800.091.076	PNUD	040-COV1906-211	255.869.037
811.038.424	REFORESTADORA INDUSTRIAL DE ANTIOQUIA	040-CNT2011-154	1.942.155
901.437.957	EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA	140-CNT2208-125	597.434.862
901.437.957	EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA	140-CNT2111-150	31.483
860.525.148	FIDUPREVISORA	APORTE FONDO CONTINGENCIAS	888.519.507
860.525.148	FIDUPREVISORA	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	8.871.874
890.980.179	IDEA	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	15.426
901.437.957	EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.856.125
TOTAL			1.756.674.674

Cifras expresadas en pesos colombianos

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 \$2.525.008.066 debidamente conciliados con las áreas de Presupuesto y Tesorería.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SA ID O	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SA ID O	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.525.008.066	0	2.525.008.066	2.203.023.890	0	2.203.023.890	321.984.176
2401	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	473.847.335	0	473.847.335	10.488.611	0	10.488.611	463.358.924
2405	Cr	Transferencias por pagar	0	0	0	0	0	0	0
2407	Cr	Beneficios a favor de terceros	405.887.386	0	405.887.386	104.853.501	0	104.853.501	301.034.085
2424	Cr	Descuentos de nómina	488.078.734	0	488.078.734	495.744.906	0	495.744.906	-15.066.188
2435	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	528.144.834	0	528.144.834	264.837.840	0	264.837.840	263.306.994
2439	Cr	Ingresos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0	0
2445	Cr	Ingresos al valor agregado - Iva	3.085.957	0	3.085.957	22.644.132	0	22.644.132	-19.558.175
2499	Cr	Otras cuentas por pagar	733.443.740	0	733.443.740	1.304.423.106	0	1.304.423.106	-570.979.366

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 2022 por valor de \$1.259.280, cuyo detalle es:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

DETALLE DE SUBCUENTA 240101 BIENES Y SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2022

FECHA	FACT.	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO	P L A Z O	VENCIMIE NTO	TASA DE INTER ÉS MORA TORIO	MORA POR INFRAC CIONES	RESTR I CCION ES
30/12/2022	ABSA- 752	900.900.236	AMBULANCIAS BIOSALUD SAS	1.259.280,00	NO	N / A	N/A	N/E	N/A	N/A
TOTAL				4.594.616,00						

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Nota 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. Contractualmente, la Corporación dispone de 30 días para dar trámite de pago.

Nota 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 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 2022 por valor de \$470.588.235, integrado por:

DETALLE DE SUBCUENTA 240102 PROYECTOS DE INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2022

FECHA	FACT.	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO	P L A Z O	VENCI MIEN TO	TASA DE INTER ÉS MORA TORIO	MORA POR INFRACCIO NES	RESTRIC CIONE S
14/12/2020	FSE90489	811.003.209	CIS	\$112.500.000	NO	N/ A	N/A	N/E	N/A	N/A

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

FECHA	FACT.	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PAGO SUJETO A LIQUIDA CIÓN DEL CONTRA TO	P L A Z O	VENCI MIEN TO	TASA DE INTER ÉS MORA TORIO	MORA POR INFRACCIO NES	RESTRI CCIONE S
14/12/2020	FSE90688	811.003.209	CIS	\$112.500.000	NO	N/ A	N/A	N/E	N/A	N/A
15/12/2020	FSE90724	811.003.209	CIS	\$112.500.000	NO	N/ A	N/A	N/E	N/A	N/A
28/12/2020	FSE90782	811.003.209	CIS	\$133.088.235	NO	N/ A	N/A	N/E	N/A	N/A

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Las cuatro facturas antes relacionadas de la Corporación Interuniversitaria De Servicios - CIS corresponden a las cuentas por pagar del convenio No 160-CNT2111-148 de 2021.

21.2. Transferencias por Pagar

A 31 de diciembre 2022 la cuenta 2403 “Transferencias por pagar” no refleja saldo pendiente por cancelar.

21.3. Recursos a Favor de Terceros

En la cuenta 2407 “Recaudos a favor de terceros”, cierra con un saldo a 31 de diciembre 2022 con un saldo de \$495.887.306, integrado por:

SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO	DETALLE
240706	Cobro cartera de terceros	\$ 444.537.627	Retención practicada por contribución especial sobre contratos de obra pública y TAF Público Único - Participación Nacional.
240720	Recaudos por clasificar	\$ 30.045.818	Recaudos realizados por la Corporación, cuyo destinatario no ha sido identificado.
240722	Estampillas	\$ 21.289.910	Retención practicada por concepto del 0.5% Estampilla Pro- Universidades Estatales Ley 1697/2013 y del 0.4% Estampilla Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, Ordenanza 29 de 2017, de la Asamblea Departamental de Antioquia.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO	DETALLE
240790	Otros recaudos a favor de terceros	\$ 13.951	Rendimientos de aportes para inversión
	TOTAL	\$ 495.887.306	

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 2022 por valor de \$480.678.714, los cuales corresponden a los aportes a fondos de pensión y a la seguridad social en salud del mes de diciembre pendiente por pagar los primeros días del mes de enero 2023:

ASOCIACIÓN DE DATOS	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA	480.678.714,00
Aportes a fondos pensionales	270.747.391,00
Nacionales - Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Porvenir S.A	43.189.841,00
Nacionales - COLFONDOS S.A.	14.914.212,00
Nacionales - Protección S.A	54.026.550,00
Nacionales - SKANDIA	125.570,00
Nacionales - COLPENSIONES	158.488.731,00
Aportes a seguridad social en salud	209.931.323,00
Nacionales - EPS SURA	143.989.532,00
Nacionales - SALUD TOTAL	5.396.649,00
Nacionales - Entidad Promotora de Salud SANITAS S.A.	13.615.617,00
Nacionales - COOMEVA	15.108.443,00
Nacionales - Servicio de salud occidental	65.601,00
Nacionales - Mutual SER EPS	14.141,00
Nacionales - Entidad Promotora de Salud FAMISANAR	186.920,00
Nacionales - Compensar EPS SALUD	601.559,00
Nacionales - NUEVA EPS S.A	26.432.105,00
Nacionales - COOSALUD EPS E.S.S	3.337.416,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

ASOCIACIÓN DE DATOS	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
Nacionales - SAVIA SALUD EPS	726.413,00
Nacionales - ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS SS ADRES	456.927,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

21.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas

A 31 de diciembre 2022 la cuenta 2440 “Impuestos, Contribuciones y Tasas” no tiene saldo pendiente por pagar.

21.6. Otras Cuentas por Pagar

La cuenta 2490 “Otras Cuentas Por Pagar” presenta un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$753.443.740, en ella se encuentra los saldos a favor de usuarios que en algunas ocasiones efectúan un mayor pago de sus facturas, dando lugar a la aplicabilidad del procedimiento de devolución de saldo a favor P-PGF-14, a continuación se detalla los saldos según su concepto:

SUBCUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO	DETALLE
249040	Saldos a Favor de beneficiarios	\$ 664.565.039	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	\$ 88.841.112	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	\$ 89	Corresponde al saldo de la cuenta por pagar por concepto servicios públicos de la Oficina Territorial Hevexicos Contrato No. 7823621 gestionada en enero 2022.
249090	Otras Cuentas por Pagar	\$ 37.500	Reintegro en exceso de viáticos por pagar a empleados retirados.
TOTAL		\$ 753.443.740	

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (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 \$ 3.619.225.159, que corresponde a la cuenta 2511 “Beneficios a los empleados a corto plazo” y representa el 7.85 % 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 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.619.225.159,00	0,00	3.619.225.159,00	3.661.775.689,00	0,00	3.661.775.689,00	-42.550.530,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	3.619.225.159,00	0,00	3.619.225.159,00	3.661.775.689,00	0,00	3.661.775.689,00	-42.550.530,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	3.619.225.159,00	0,00	3.619.225.159,00	3.661.775.689,00	0,00	3.661.775.689,00	-42.550.530,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de esta cuenta corresponde a los períodos causados con corte a 31 de diciembre 2022 y pendiente de que los funcionarios soliciten su disfrute. El valor total está integrado por la subcuenta 251104 “Vacaciones” con un saldo de \$1.629.910.951, que representa el 45,03 % frente al total de la cuenta, la subcuenta 251105 “Prima de Vacaciones” con un saldo de \$1.030.990.785 con una participación frente al total de la cuenta de 28,49%, la subcuenta 251106 “Prima de Servicios” con un saldo de \$402.001.207 y su participación es de 11,11%, la subcuenta 251107 “Prima de navidad” por valor de \$152.589.947 cuya participación es del 4,22 %, la subcuenta 251109 “Bonificaciones” por valor de \$305.655.195 con participación del 8,45%, la subcuenta 251111 “Riesgos Profesionales” por valor de \$26.918.533, correspondiente al saldo por pagar a la ARL del mes de diciembre, con una participación del 0.74% frente al total de la cuenta y la subcuenta 251124 “Cajas de Compensación” por valor de \$71.158.541, con una participación del 1.97% con relación al total de la cuenta, su pago se realizara de acuerdo a las condiciones establecidas para el desembolso los primeros días del mes de enero de 2023.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Se realizó el proceso de consolidación de prestaciones sociales con corte a diciembre 31 de 2022, 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

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.619.225.159,0
Vacaciones	1,629,910,951.0
Prima de vacaciones	1,030,990,785.0
Prima de servicios	402,001,207.0
Prima de navidad	152,589,947.0
Bonificaciones	305,655,195.0
Aportes a riesgos laborales	26,918,533.0
Aportes a cajas de compensación familiar	71,158,541.0

Cifras expresadas en pesos colombianos

Para la vigencia 2022, se ejecutó el contrato No. 190-CNT2202-92; este contrato sustenta el servicio de alimentación de los empleados para la vigencia; así como la suscripción del contrato 190-CNT2201-49 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. Adicional se celebró el contrato 190-CNT2111-139 que tiene por objeto “Exámenes médicos ocupacionales”.

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 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Adicionalmente, se resalta la movilidad en el Talento Humano durante el periodo 2022, a causa de los concursos administrados por la Comisión Nacional del Servicio Civil – CNSC, los cuales salieron muchos a otras entidades públicas, así como ingresaron los servidores que ganaron el concurso ofrecido por Corantioquia. Esta movilidad se vio reflejado en el pago de liquidaciones definitivas, así como ahorros por el tiempo vacantes de los cargos mientras se suplía este.

NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	39.465.400.162	0	39.465.400.162	38.371.597.287	0	38.371.597.287	1.093.802.875
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	39.457.901.707	0	39.457.901.707	38.362.852.287	0	38.362.852.287	1.095.049.420
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	7.498.455	0	7.498.455	8.745.000	0	8.745.000	-1.246.545

Cifras expresadas en pesos colombianos

23.1. Litigios y demandas - 2701

La provisión de litigios y demandas respecto al año 2021, que contaba con \$ 38.362.852.287 presenta un incremento del 2,85%, debido a la indexación de los valores de las condenas, para un valor total de \$ 1.095.049.420, igualmente, considerar que ingresaron 5 procesos por valor de \$ 2.659.546.969 y salieron 25 procesos por calificación del apoderado por valor de \$ 2.353.515.813. De esta manera, el saldo al 31 de diciembre de 2022 correspondiente a la provisión por procesos litigiosos en contra de la Corporación presenta un valor de \$39.457.901.707, cuenta conformada por 50 procesos, 47 de carácter administrativo por valor de \$ 39.207.393.837 y 3 de carácter laboral por valor de \$ 250.507.870. Se resalta que 9 procesos tienen fallo en primera instancia en contra de la CAR, 1 de ellos de carácter laboral; los procesos se resumen en la siguiente tabla:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
555	Reparación directa	Segunda instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 2,247,076,034	\$ 2,342,737,231	\$ 2,342,737,231
556	Reparación directa	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 452,340,000	\$ 348,976,285	\$ 348,976,285
570	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 31,498,236,030	\$ 444,330,304	\$ 444,330,304
578	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 1,550,630,000	\$ 2,055,760,276	\$ 2,055,760,276
586	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 16,277,128,000	\$ 19,325,076,252	\$ 19,325,076,252
597	Reparación directa	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 117,666,782	\$ 5,465,935	\$ 5,465,935
600	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 59,438,036	\$ 59,438,036	\$ 59,438,036
605	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 15,896,007,116		
636	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 60,341,201	\$ 35,988,845	\$ 35,988,845
653	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 717,536,959	\$ 999,320,170	\$ 999,320,170
655	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 5,158,125,000	\$ 1,055,968,338	\$ 1,055,968,338
678	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 919,310,000	\$ 292,174,111	\$ 292,174,111
683	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 68,972,537	\$ 68,972,537	\$ 68,972,537
684	Reparación directa	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 3,537,000,000	\$ 260,000,000	\$ 260,000,000
687	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 882,507,589	\$ 970,707,552	\$ 970,707,552
711	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 71,600,000	\$ 19,491,745	\$ 19,491,745
716	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 70,657,596	\$ 70,657,596	\$ 70,657,596
724	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 76,589,806	\$ 56,296,776	\$ 56,296,776

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
744	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	\$ -	\$ -	\$ -
766	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 72,032,026	\$ 35,113,142	\$ 35,113,142
773	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 71,600,000	\$ 56,823,186	\$ 56,823,186
847	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 74,670,250	\$ 41,703,485	\$ 41,703,485
853	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 221,080,000	\$ 251,968,864	\$ 251,968,864
884	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 36,331,497	\$ 13,850,849	\$ 13,850,849
894	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 892,165,431	\$ 842,551,845	\$ 842,551,845
898	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 561,646,084	\$ 530,288,770	\$ 530,288,770
902	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 451,807,400	\$ -	\$ -
906	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 660,370,087	\$ 617,345,628	\$ 617,345,628
910	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,490,109,352	\$ 1,542,310,894	\$ 1,542,310,894
916	Reparación directa	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 1,376,579,437	\$ 910,000,000	\$ 910,000,000
926	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,051,689,355	\$ -	\$ -
934	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 482,618,500	\$ 488,864,985	\$ 488,864,985
952	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,685,521,441	\$ 1,230,727,433	\$ 1,230,727,433
958	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 349,745,942	\$ 92,770,396	\$ 92,770,396
965	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 539,838,222	\$ 459,503,920	\$ 459,503,920
970	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 320,595,954	\$ 358,678,715	\$ 358,678,715
995	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 165,623,200	\$ -	\$ -
996	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 116,008,770	\$ 94,999,875	\$ 94,999,875
1000	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,171,863,000	\$ 951,484,231	\$ 951,484,231
1007	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 254,392,854	\$ 142,236,101	\$ 142,236,101

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
1015	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,335,923,820	\$ 1,093,479,910	\$ 1,093,479,910
1018	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 330,166,879	\$ 147,832,120	\$ 147,832,120
1019	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 151,080,000	\$ 114,033,420	\$ 114,033,420
1023	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 87,816,078	\$ 38,658,221	\$ 38,658,221
1063	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 82,271,557	\$ 43,919,066	\$ 43,919,066
1069	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 383,717,879	\$ 265,957,586	\$ 265,957,586
1124	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 513,966,578	\$ 247,849,786	\$ 247,849,786
1303	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 533,491,026	\$ 183,079,419	\$ 183,079,419
Total					\$ 39,207,393,837

Cifras expresadas en pesos colombianos

PROCESOS PROVISIONADOS AL 31/12/2022 - PROCESOS LABORALES					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Condena (fallo en primera instancia en contra de la CAR)	Valor registro contable
944	Ordinario	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 88,416,543	\$ 137,017,554	\$ 137,017,554
949	Ordinario	Primera instancia sin fallo	\$ 88,416,543	\$ 107,758,534	\$ 107,758,534
1377	Ordinario	Primera instancia sin fallo	\$ 10,836,000	\$ 5,731,783	\$ 5,731,782
Total					\$ 250,507,870

Cifras expresadas en pesos colombianos

23.2. Provisiones Diversas:

Corantioquia, como responsable del Impuesto de Industria y Comercio, por los servicios de laboratorio, prestados en la ciudad de Medellín, realizó provisión con corte al 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 7.498.455 presentando una disminución frente al año 2021 en donde se situó en \$ 8.745.000; esto se justifica en el incentivo tributario mediante el cual Corantioquia espera obtener el 10% de reducción en Impuesto, una vez el Municipio de Medellín responda la PQRS -202210391544 con fecha del 21 NOV 2022, mediante la cual esta Corporación

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

manifiesta la intención de acceder al descuento otorgado en su artículo 283 del Acuerdo Municipal por concepto de implementación del Planes de movilidad empresarial sostenible - Plan Mes-exigidos por las autoridades ambientales urbana o rural.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL			
PROVISIONES DIVERSAS			8.745.000	7.498.455	8.745.000	7.498.455			
Otras provisiones diversas			8.745.000	7.498.455	8.745.000	7.498.455			
Nacionales	PN					0			Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	8.745.000	7.498.455	8.745.000	7.498.455	31/12/2022	Provisión Impuesto de Industria y Comercio año 2022 a pagar en vigencia 2023	Entre 6 y 12 meses

Cifras expresadas en pesos colombianos

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 \$466.797.089, que representa el 1,01% del total de los pasivos, con una disminución de \$3.376.283.116, que representa un 87.85% con relación al año anterior.

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	466.797.089,00	3.843.080.205,00	-3.376.283.116,00
Recursos recibidos en administración	460.138.536,00	496.504.896,00	-36.366.360,00
Depósitos recibidos en garantía	5.563.503,00	17.792.907,00	-12.229.404,00
Ingresos recibidos por anticipado	1.095.050,00	3.328.782.402,00	-3.327.687.352,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La cuenta 2902 “Recursos Recibidos en Administración”, con un saldo de \$460.138.536, representa un 98.57% con relación a otros pasivos, los cuales están representados por el Área Metropolitana del Valle de Aburra \$31.387.584 con una participación del 6.82%, Gobernación de Antioquia \$214.506.192 con una participación del 46.62%, EPM \$31.387.584 con una participación del 34.21%, Municipio de Medellín \$9.730.033 con una participación del 2.11%, Fundación EPM \$45.355.708 con una participación del 9.86%, The Nature Conservancy Tnc \$ 965.304 con una participación del 0.21% y Cornare \$802.716 con una participación del 0.17%, corresponde estos recursos a los valores recibidos por la Corporación para su administración en virtud de los convenios de asociación firmados con diferentes entidades públicas y privadas, a continuación se relaciona el detalle de los saldos a diciembre 31 de 2022:

**DETALLE CUENTA 2902 “RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN”
 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

NIT	CONVENIANTE	CONVENIO	TOTAL CONVENIANTE
890.984.423	ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DEL ABURRA	040-COV2012-226 040-COV2106-34	31.387.584
890.900.286	GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	040-COV1906-99 040-cov2006-16 040-COV2010-182	214.506.192
890.904.996	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN E.S.P.	040-COV1710-171 040-COV1906-134 040-COV1906-133 040-COV2111-138 040-COV2111-140	157.390.999
890.905.211	MUNICIPIO DE MEDELLÍN	040-COV1905-77	9.730.033
811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	040-COV2007-62	45.355.708
830.103.548	THE NATURE CONSERVANCY TNC	CV-1606-85	965.304
890.985.138	CORNARE	COV2209-76	802.716
		TOTAL	460.138.536

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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 2022 de \$5.563.503 y representa un 1.19% con relación a otros pasivos. Aquí se registran 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:

DETALLE CUENTA 2903 “DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA”

31 DE DICIEMBRE DE 2022

TIPO	NIT	EMBARGADO	VALOR
Embargos a Municipios	890982278	MUNICIPIO DE ITUANGO	1.873.160
Embargos a Particulares	43436711	PANIAGUA GALLEGO BLANCA GRIMANEZA	10.191
Embargos a Particulares	71490657	ARBOLEDA TABARES LUIS FERNANDO	10.438
Embargos a Particulares	800196071	EMPRESAS PUBLICAS DE PUERTO NARE	113.275
Embargos a Particulares	900152299	EMPRESAS PÚBLICAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CISNEROS	3.556.439
TOTAL			5.563.503

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2910 – Ingresos recibidos por anticipado, representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios. Para el año 2022 dicha suma está constituida por el reconocimiento anticipado de incapacidad por parte de la EPS SSURAMERICANA por valor de 1.095.050, la cual representa 0.23% con relación a otros pasivos. Frente a la información que finalizó en el año 2021, se encontraba registrado el abono efectuado por la Sociedad Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P mediante el recibo RC-141604 que abona la factura SP00-1315 por concepto de Tasa de Aprovechamiento Forestal, la cual presentó reclamación a través del recurso de reposición radicado corporativo No. 160TH-COE2112-43980, el cual se resolvió mediante acto administrativo No. 160TH-RES2205-2534 de 10 de mayo 2022.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

DETALLE CUENTA 2910 “INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO”

31 DE DICIEMBRE DE 2021

CONCEPTO	NIT	EMBARGADO	VALOR
Ingreso recibido por anticipado			
Reconocimientos de Incapacidades	800088702	EPS SURA	1.095.050
TOTAL			1.095.050

Cifras expresadas en pesos colombianos

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. Registró a final del periodo 2022 un saldo en libros de \$56.630.132, lo cual disminuyó frente al año anterior en 98,44%.

Composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	56.630.132,00	3.620.502.976,00	-3.563.872.844,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	55.855.114,00	55.855.114,00	0,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	775.018,00	3.564.647.862,00	-3.563.872.844,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Composición:

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	56,630,132	5		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	55.855.114	3		
Administrativas	55.855.114	3	Las dos demandas más representativa fueron admitidas y corresponden al año 2016 y 2017	La demanda restante de menor valor se presentó desde el año 2016
Otros activos contingentes	775.018	2		
Otros activos contingentes	775.018	2		
Cuentas x Cobrar Pendientes de Firmeza	775.018	2	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 55.855.114 y no registra variación respecto de 2021.

RESUMEN LITIGIOS A FAVOR DE LA CORPORACIÓN:

La Corporación a 31 de diciembre de 2022 tiene registrados 3 procesos a favor por valor de \$55.855.114, los cuales se detallan a continuación:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**PROCESOS EN LOS QUE LA CORPORACIÓN ACTUA COMO DEMANDANTE QUE PRESENTAN SALDOS CONTABLES AL
 31-12-2022**

Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación	Saldo contable procesos litigiosos a favor
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					\$ 55.855.114

Cifras expresadas en pesos colombianos

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 31-12-2022**

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
776	2016-00633	GUILLERMO LEON DIOSA PEREZ, CESAR AUGUSTO MORA ARIAS	71.593.445 y 93.381.510	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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**PROCESOS EN LOS QUE LA CORPORACIÓN ACTUA COMO DEMANDANTE QUE NO PRESENTAN SALDOS CONTABLES
 AL 31-12-2022**

Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación	Observaciones
786	2016-00162	LUIS ALFONSO ESCOBAR Y BERTHA OSORIO	71.610.890 y 43.676.756	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
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
880	2017-00502	COLTRAPICHES - ALEXANDER FERNANDEZ ALVAREZ	900.132.142	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

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 8190 “Otros activos contingentes” con un valor en libros de \$775.018 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 porque aún no se ha vencido el plazo definido en la norma para la presentación de reclamaciones o interposición de recursos por parte del usuario y en trámite por resolver de parte de Corantioquia, el detalle es el siguiente:

CXC CON RECLAMACIÓN O RECURSO INTERPUESTO

RENTA	NIT	RAZÓN SOCIAL	VALOR CXC
Tasa por utilización de agua	0582	Junta de Acción Comunal Vereda mina	677.018
Tasa por utilización de agua	900188243	Junta de Acción Comunal Vereda palo	97.136
TOTAL			775.018

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Se evidencia una disminución en el saldo de esta cuenta frente al año anterior, con ocasión al concepto de la Contaduría No 20211120006371 del 09-03-2021, lo cual permite reclasificar a la Cartera por Cobrar de la cuenta 1311 - Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios la cartera que se encontraba como cuenta de orden por discusión o demanda.

A continuación, se detallan los conceptos reclasificados:

Cuentas por Cobrar Capital en Discusión	2.779.527.120,00
Reintegro Contratos de Inversión	3.232.674.476,00
Tasas Retributivas Por Vertimientos	35.252.442.677,00
Sanciones Impuestas por la Corporación	8.509.860.748,00
Indemnizaciones Pólizas de Seguros	1.770.298.687,00
Tasas Compensatorias Recurso Fauna	227.410.000,00
Deterioro de Cuentas en Discusión (CR)	- 46.213.159.468,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	802.080.635.315,00	1.447.803.797.072,00	-645.723.161.757,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	801.578.917.724,00	1.447.184.722.200,00	-645.605.804.476,00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	501.717.591,00	619.074.872,00	-117.357.281,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

25.2.1 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

El saldo en la cuenta 9120 “Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos”, presenta una disminución del 44.61 % respecto al 2021, con un valor total al 31 de diciembre de 2022 por \$801.578.917.724, ello debido al criterio empleado por el apoderado al momento de emitir la calificación y probabilidad de pérdida del proceso. El registro está conformado por 92 procesos, respecto a los 143 procesos del 2021; estos se clasifican 2 de carácter Laboral por valor de \$25.898.475, y los otros 90 procesos restantes son de carácter Administrativos por valor de \$801.553.019.249, los cuales, se resumen en la siguiente tabla:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
409	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 2,367,500,000	Media	\$ 3,988,202,389
430	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 2,450,000,000	Media	\$ 3,971,156,638
483	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 1,485,000,000	Baja	\$ 681,501,720
506	Acción de grupo	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 7,424,031,645	Media	\$ 10,464,091,591
544	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 1,112,813,160	Baja	\$ 833,688,199
560	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 234,809,186,548	Media	\$ 244,748,110,806
562	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 1,480,000,000	Baja	\$ 1,987,201,507
564	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 24,372,686,800	Baja	\$ 33,172,321,843
566	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 8,703,240,475	Baja	\$ 11,677,679,014
568	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 10,706,136,293	Baja	\$ 6,789,688,416
576	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 707,400,000	Media	\$ 950,495,118
590	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 10,901,918,918	Media	\$ 14,429,120,783
601	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 921,361,181	Baja	\$ 1,227,972,684
606	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 3,263,106,297	Baja	\$ 3,300,633,082
616	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 71,172,125,524	Baja	\$ 72,668,413,857
627	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 10,690,548,110	Baja	\$ 10,610,510,700
639	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 704,350,000	Baja	\$ 687,746,537
652	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 13,211,580,000	Media	\$ 12,488,091,220
660	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 888,056,604	Baja	\$ 862,068,655

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
664	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 10,032,104,952	Baja	\$ 10,291,028,040
681	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 817,731,166	Baja	\$ 478,617,118
697	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 9,355,799,852	Baja	\$ 10,283,705,323
701	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 3,454,519,239	Media	\$ 1,864,346,046
728	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,143,319,223	Baja	\$ 570,972,267
735	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,956,810,240	Baja	\$ 1,015,909,650
739	Nulidad y deslucimiento del derecho laboral	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 124,853,823	Media	\$ 94,346,177
753	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,215,458,135	Media	\$ 618,415,502
754	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 6,000,000,000	Baja	\$ 3,053,466,507
770	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 843,536,684	Media	\$ 940,558,244
772	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4,717,054,866	Media	\$ 2,271,416,858
791	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 1,512,319,850	Baja	\$ 1,495,147,933
794	Nulidad y deslucimiento del derecho laboral	Primera instancia sin fallo	\$ 382,102,161	Media	\$ 264,682,287
814	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 149,844,811	Baja	\$ 72,599,655
816	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2,280,000,000	Baja	\$ 1,013,343,469
820	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 829,480,515	Media	\$ 263,284,744
846	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 227,168,571	Media	\$ 162,726,223
855	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,390,219,030	Baja	\$ 589,317,341
865	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,794,850,253	Baja	\$ 695,341,947

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
873	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 663,945,300	Media	\$ 642,031,756
878	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,054,175,294	Baja	\$ 439,129,319
887	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 379,778,971	Baja	\$ 171,732,970
891	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 5,791,078,450	Baja	\$ 5,548,172,750
893	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,683,541,490	Media	\$ 811,108,411
900	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,168,384,057	Media	\$ 1,101,347,790
914	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 177,052,080	Media	\$ 171,168,441
915	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3,016,669,045	Media	\$ 2,314,610,779
923	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 1,528,966,653	Baja	\$ 1,381,350,819
925	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,777,325,550	Baja	\$ 1,603,105,588
930	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4,975,259,890	Baja	\$ 3,202,647,489
932	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 985,979,588	Baja	\$ 876,591,285
936	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 999,989,760	Media	\$ 1,011,710,580
937	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 8,869,600,000	Baja	\$ 5,640,708,823
939	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 700,000,000	Baja	\$ 446,109,647
959	Controversias contractuales	Primera instancia sin fallo	\$ 107,514,852	Baja	\$ 115,572,245
980	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2,176,130,038	Media	\$ 1,329,854,647
981	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 682,403,782	Media	\$ 415,271,372
984	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 6,349,339,313	Media	\$ 3,862,936,389
986	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,263,631,215	Media	\$ 840,890,581
1002	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 14,713,055,000	Media	\$ 11,946,140,304

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
1003	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 940,350,000	Media	\$ 570,639,101
1005	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,296,227,869	Media	\$ 1,061,484,273
1021	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 103,095,641	Media	\$ 81,779,975
1033	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 61,618,153	Baja	\$ 37,418,162
1039	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,787,853,783	Media	\$ 769,427,352
1046	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4,975,259,890	Media	\$ 2,727,889,359
1050	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 1,573,420,400	Baja	\$ 1,189,544,741
1053	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 748,533,338	Media	\$ 561,161,505
1057	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 78,135,200,274	Media	\$ 58,132,431,385
1058	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 455,195,033	Baja	\$ 246,215,375
1066	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 363,519,948	Baja	\$ 190,635,959
1068	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 22,177,775	Media	\$ 11,001,414
1070	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,348,404,425	Media	\$ 633,464,908
1077	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2,139,261,289	Media	\$ 1,042,824,239
1083	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3,579,704,329	Baja	\$ 2,387,514,224
1097	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 2,128,448,910	Baja	\$ 1,031,826,698
1125	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 624,748,000	Baja	\$ 420,126,696
1128	Nulidad y deslucimiento del derecho laboral	Primera instancia sin fallo	\$ 77,821,623	Media	\$ 33,926,287
1157.2	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3,307,351,547	Baja	\$ 2,156,192,446
1187	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	\$ 8,082,972,999	Media	\$ 4,871,348,687
1190	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 3,009,377,868	Baja	\$ 1,656,146,239
1196	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 84,079,705	Baja	\$ 36,400,810

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2022 - PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
1204	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	\$ 1,849,440,988	Media	\$ 1,085,016,974
1212	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 116,966,438,587	Baja	\$ 57,377,384,454
1276	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 6,449,762,000	Media	\$ 3,730,726,095
1291	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 248,430,811	Baja	\$ 139,761,653
1292	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 239,521,626	Baja	\$ 132,371,517
1293	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 90,852,600	Baja	\$ 57,305,593
1295	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,144,730,070	Media	\$ 493,900,843
1332	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	\$ 2,402,472,934	Media	\$ 142,767,898,437
1367	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,250,366,864	Baja	\$ 469,141,773
Total procesos Administrativos					\$ 801,553,019,249

Cifras expresadas en pesos colombianos

PROCESOS EN CUENTAS DE ORDEN AL 31/12/2022 - PROCESOS LABORALES					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión	Probabilidad de pérdida	Valor registro contable
1020	Ordinario	Primera instancia sin fallo	\$ 35.533.060	Baja	\$ 11.800.665
1036	Ordinario	Primera instancia sin fallo	\$ 16.562.320	Media	\$ 14,097,810
Total procesos Laborales					\$ 25,898,475

Cifras expresadas en pesos colombianos

REVELACIÓN DE LOS PROCESOS NO CONTABILIZADOS POR PÉRDIDA REMOTA

Hay 252 procesos por valor de \$5.001.235.947.142, los cuales de acuerdo a la calificación del apoderado, no son objeto de registro ni en cuentas de orden ni en provisión, con una probabilidad de pérdida REMOTA (inferior al 10%), los cuales son:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioq uia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
10	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	37.000.000,00
13	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	100.000.000,00
17	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	350.000.000,00
24	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	4.000.000.000,00
26	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	2.582.915.000,00
123	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	122.400.000,00
127	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	848.257.842,00
139	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	3.910.800.000,00
240	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	300.000.000,00
414	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	1.008.365.135,00
447	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	800.000.000,00
472	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	769.380.768,00
507	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	4.507.338.680,00
509	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	3.382.000.000,00
557	Reparación directa	Segunda instancia con fallo a favor de la CAR	2.082.051.263,00
563	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	37.287.801.531,00
567	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	882.564.188,00
577	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	1.372.385.000,00
598	Reparación directa	Segunda instancia con fallo a favor de la CAR	33.571.590.401,00
602	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	1.409.133.187,00
608	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	23.580.000.000,00
618	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	2.427.992.109,00
625	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	20.060.748.124,00
628	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	-
629	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	917.900.000,00
630	Reparación directa	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	652.256.604,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioq uia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
634	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	783.640.000,00
637	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.269.900.000,00
640	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.576.200.000,00
654	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	29.475.000,00
661	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	24.543.141.080,00
671	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	1.976.019.198,00
672	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	609.725.673,00
679	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	1.100.000.000,00
686	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	35.946.705.852,00
694	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	652.256.604,00
702	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	924.000.000,00
710	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	45.662.072.000,00
727	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	-
729	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	62.828.789,00
730	NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	Primera instancia sin fallo	-
734	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	15.294.620.494,00
762	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	9.839.760,00
765	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	198.222.547,00
771	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	729.482.746,00
784	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	1.478.202.836,00
789	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	258.200.950,00
856	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	310.245.750,00
862	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	51.441.808.260,00
869	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	103.280.380,00
876	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	331.972.650,00
879	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	90.727.377,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioq uia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
888	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	16.663.426.295,00
889	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	-
896	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	394.779.550,00
924	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	-
941	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	431.245.584,00
946	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	613.621.000,00
955	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	46.038.779,00
957	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	-
960	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	32.147.015,00
968	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.938.402.295,00
987	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	-
994	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	3.871.177.151,00
998	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	74.462.205.363,00
1006	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	11.871.278.400,00
1022	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	45.722.395,00
1027	Controversias contractuales	Primera instancia sin fallo	239.163.772,00
1035	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	340.373.487,00
1037	Ordinario	Primera instancia sin fallo	-
1040	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	391.541.088,00
1051	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	126.973.758.266,00
1052	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	843.964.704,00
1055	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	11.732.747.488,00
1056	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	9.914.204.752,00
1064	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	3.581.876.136,00
1067	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	15.707.704.288,00
1076	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	427.998.980,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1087	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	155.852.600,00
1089	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.529.151.183,00
1090	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.334.601.092,00
1092	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1093	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.501.901.638,00
1094	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.878.699.433,00
1095	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.789.485.492,00
1098	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.236.856.865,00
1099	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1100	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.918.251.365,00
1101	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	234.478.736.982,00
1102	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	12.932.671.599,00
1103	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.529.151.183,00
1104	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	215.618.658.528,00
1105	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.314.463.419,00
1106	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.274,00
1107	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	234.478.736.982,00
1108	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	247.446.959.781,00
1109	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	40.466.128,00
1110	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.274,00
1112	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.122.160.744,00
1113	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	31.128.014.606,00
1114	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	194.717.552.985,00
1115	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	2.872.166.869,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1116	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.242.187.153,00
1118	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.361.850.637,00
1119	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	205.518.260.784,00
1120	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.732.453.490,00
1123	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	600.000,00
1129	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	842.953.133,00
1130	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.491.237.910,00
1132	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.670.761.947,00
1133	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.734,00
1134	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	179.828.474,00
1135	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.567.207.350,00
1136	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.833.352.035,00
1137	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.684.228.238,00
1138	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.087.733.074,00
1140	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.684.228.238,00
1142	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1143	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.087.733.078,00
1144	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.529.151.183,00
1146	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.385.980.661,00
1147	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.535.104.447,00
1150	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.087.733.074,00
1151	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.559.704.334,00
1152	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.044.052.934,00
1155	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.346.488.192,00
1157	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1158	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.970.254.299,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioq uia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1160	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.044.052.929,00
1161	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1162	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.554.138.692,00
1164	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1165	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.501.901.638,00
1166	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.236.856.865,00
1167	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.918.251.365,00
1169	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	218.363.152,00
1171	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.140.051.001,00
1172	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	5.339.236.110,00
1173	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.891.001.820,00
1174	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.729,00
1175	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.886.400.830,00
1176	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.140.051.001,00
1179	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.501.901.638,00
1180	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.979.828.478,00
1181	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.192.673.365,00
1182	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1184	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.701.053.779,00
1185	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.253.765.880,00
1188	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.043.866.537,00
1189	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1191	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.918.251.365,00
1192	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.918.251.365,00
1193	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1195	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	268.068.907.819,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1197	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.945.500.910,00
1203	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.061.179.539,00
1205	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	1.415.707.930,00
1208	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	308.550.795,00
1215	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.724.390.252,00
1217	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.140.051.001,00
1218	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.244.369.892,00
1219	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	254.138.692,00
1220	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.735,00
1221	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.391.298.843,00
1223	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.004.862.000,00
1224	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.610.003.056,00
1225	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.501.901.638,00
1226	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	319.267.336.949,00
1227	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1229	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	268.026.907.818,00
1231	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.726.199.400,00
1232	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.729,00
1233	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.501.901.638,00
1234	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.410.628.247,00
1235	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.044.052.929,00
1236	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.014.487.860,00
1238	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	50.241.040,00
1239	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	915.987.325,00
1245	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.274,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioq uia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1246	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.921.029.826,00
1248	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.945.500.910,00
1249	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.750.950.822,00
1250	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.274,00
1252	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.274,00
1253	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1254	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.492.265.100,00
1255	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.140.051.001,00
1256	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	-
1257	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.056.251.910,00
1258	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.278,00
1259	Reparación directa	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	233.479.000,00
1260	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.112.801.456,00
1261	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.750.950.821,00
1264	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.112.801.456,00
1265	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.723.701.274,00
1266	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.140.051.001,00
1268	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.096,00
1269	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1271	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	110.687.710.439,00
1272	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.729,00
1278	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	1.945.500.912,00
1279	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.919.251.365,00
1280	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.106.255.704,00
1282	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	220.687.710.428,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioqui	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1284	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	489.145.756,00
1285	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	-
1288	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.579.704.329,00
1290	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.729,00
1298	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.112.801.456,00
1299	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.006.251.910,00
1300	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.044.052.934,00
1301	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.405.518.256,00
1302	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.766.983.583,00
1304	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	350.190.164.322,00
1306	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	375.435.000,00
1307	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.826.082.369,00
1309	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.529.151.183,00
1310	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.112.801.456,00
1311	Acción de grupo	Primera instancia sin fallo	3.248.988.400,00
1312	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	404.405.293.468,00
1313	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.918.251.365,00
1314	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.334.601.092,00
1315	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.729,00
1316	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	346.426.526,00
1318	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.831.208.038,00
1320	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.648.761.000,00
1321	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.529.151.183,00
1322	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.146.330.000,00
1323	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	361.125.344.338,00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS REVELADOS EN NOTAS (PROBABILIDAD DE PÉRDIDA REMOTA O PRETENSIÓN INDETERMINADA) AL 31/12/2022			
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Instancia	Pretensión
1325	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.407.502.295,00
1326	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.307.351.547,00
1328	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.729,00
1331	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	-
1333	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	98.896.762,00
1334	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.554.138.636,00
1335	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	1.652.107.783,00
1336	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.341.293.801,00
1337	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.696.451.734,00
1338	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.831.208.038,00
1339	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.256.897.826,00
1340	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.405.518.256,00
1344	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	2.705.626.721,00
1348	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	3.811.878.629,00
1351	Simple nulidad	Primera instancia sin fallo	1.250.366.864,00
1355	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	297.982.847.818,00
1356	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.044.052.929,00
1359	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	237.240.220,00
1365	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	4.044.052.934,00
1368	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	303.380.684,00
1369	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	2.671.929.436,00
1370	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	29.043.039.505,00
1156	Reparación directa	Primera instancia sin fallo	446.362.826,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

REVELACIÓN DE CARTERA EN DISCUSIÓN SIN PAGO

Hay 86 procesos por valor de \$ 118.922.459.102, todos de carácter administrativo, que tampoco son objeto de registro contable, ya que CORANTIOQUIA no reconoce como provisión los procesos litigiosos en contra, derivados de actos administrativos que se encuentren facturados, sin haber recibidos pagos por concepto de esa facturación. Por tanto, las facturas en discusión sin pago se reclasifican en las cuentas 81909008 (Débito) y 89059011 (Crédito), los procesos con dicha característica son:

PROCESOS CON FACTURAS EN DISCUSIÓN SIN PAGO AL 31/12/2022					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Pretensión	Probabilidad de perder el caso		Factura en discusión (sin pago)
472	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 769,380,768	Remota	TH-1195
568	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 10,706,136,293	Baja	ZF-899
600	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 59,438,036	Alta	AN-2978
636	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 60,341,201	Alta	AN-4116
653	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 717,536,959	Media	TH-1927
661	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 24,543,141,080	Remota	ZF-1406 Y ZF-1470
678	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 919,310,000	Alta	AS-2951
681	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 817,731,166	Baja	PZ-797
683	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 68,972,537	Alta	AN-4700, AN-5974
687	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 882,507,589	Alta	TH-2820
690	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 745,770,000	Remota	CA-4209
708	Controversias contractuales	Primera instancia sin fallo	\$ 4,700,000,000	Media	SP-71536 a SP-71543
716	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 70,657,596	Alta	AN-5767
728	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,143,319,223	Baja	PZ-997

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PROCESOS CON FACTURAS EN DISCUSIÓN SIN PAGO AL 31/12/2022					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Pretensión	Probabilidad de perder el caso		Factura en discusión (sin pago)
729	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 62,828,789	Remota	AN-1337, AN-2978- y AN-4116
734	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 15,294,620,494	Remota	PZ-1006, SP-66337, SP-68325, SP-70443, SP-72148, PZ-1348
735	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,956,810,240	Baja	TH-3769
753	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,215,458,135	Media	TH-3435
763	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 329,276,027	Baja	AS-4380
765	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 198,222,547	Remota	AN-7173, SP-76190, SP-78339, SP-79807 y SP-80098
766	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 72,032,026	Alta	AN-6904
771	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 729,482,746	Remota	ZF-2186
784	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 1,478,202,836	Remota	PZ-1330
785	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 92,821,338	Remota	AN-7805
814	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 149,844,811	Baja	ZF-1436 Y ZF-1728
824	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 91,028,057	Remota	AS-5144
834	Nulidad y deslucimiento del derecho laboral	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 205,711,548	Alta	AN-8299
846	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 227,168,571	Media	ZF-395, ZF-1436 Y ZF-1725
847	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 74,670,250	Alta	AN-7838
853	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 221,080,000	Alta	PZ-2174
855	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,390,219,030	Baja	TH-4029
865	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,794,850,253	Baja	TH-4948

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS CON FACTURAS EN DISCUSIÓN SIN PAGO AL 31/12/2022					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Pretensión	Probabilidad de perder el caso		Factura en discusión (sin pago)
878	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,054,175,294	Baja	ZF-3792
879	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 90,727,377	Remota	TH-6349
884	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 36,331,497	Alta	HX-6577
887	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 379,778,971	Baja	AS-6047
893	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,683,541,490	Media	PZ-1894
930	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4,975,259,890	Baja	PZ-1908
933	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 26,755,483	Remota	CI-19769
939	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 700,000,000	Baja	PZ-2301
955	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 46,038,779	Remota	TH-6677
960	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 32,147,015	Remota	AS-6840
979	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,660,861,591	Media	HX-8162
980	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2,176,130,038	Media	TH-5759
984	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 6,349,339,313	Media	PZ-2301
986	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,263,631,215	Media	PZ-2302
1001	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 88,328,249	Remota	AS-7834
1007	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo en contra de la CAR	\$ 254,392,854	Alta	AN-10530
1018	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 330,166,879	Alta	PZ-2709
1022	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 45,722,395	Remota	AN-10456

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS CON FACTURAS EN DISCUSIÓN SIN PAGO AL 31/12/2022					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Pretensión	Probabilidad de perder el caso		Factura en discusión (sin pago)
1023	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 87,816,078	Alta	AN-9740
1024	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera en contra de la CAR	\$ 120,013,459	Alta	TH-9861
1026	Nulidad y restablecimiento de derecho	Segunda instancia sin fallo pero con fallo en primera a favor de la CAR	\$ 168,436,283	Remota	ZF-5618
1030	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia con fallo a favor de la CAR	\$ 35,096,369	Remota	ZF-5617
1033	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 61,618,153	Baja	SP-96131
1034	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 38,081,246	Media	CI-20984
1039	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,787,853,783	Media	SP-96341
1040	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 391,541,088	Remota	AN-11772
1045	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 651,635,579	Baja	HX-8341
1046	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 4,975,259,890	Media	PZ-1908
1052	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 843,964,704	Remota	AN-9651
1058	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 455,195,033	Baja	AN-11277
1060	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 79,986,485	Media	AS-7909
1063	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 82,271,557	Alta	AN-8818 y AN-8820
1064	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 3,581,876,136	Remota	PZ-2709
1066	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 363,519,948	Baja	PZ-2607
1068	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 22,177,775	Media	AN-11770
1070	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,348,404,425	Media	PZ-3404

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

PROCESOS CON FACTURAS EN DISCUSIÓN SIN PAGO AL 31/12/2022					
No. Proceso Corantioquia	Tipo de acción	Pretensión	Probabilidad de perder el caso		Factura en discusión (sin pago)
1077	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2,139,261,289	Media	TH-7370
1079	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 79,654,761	Baja	SP-96881
1081	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 338,499,969	Media	SP-97013
1084	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 60,281,160	Media	SP-96565
1086	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 800,595,500	Baja	PZ-3295
1109	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 40,466,128	Remota	PZ-3263
1122	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,260,299,321	Remota	Pendiente
1124	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 513,966,578	Alta	AN-13981
1194	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 159,052,600	Remota	SP-97014
1199	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 455,584,781	Remota	SP00-5
1201	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 61,150,320	Remota	AS-8040
1205	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 1,415,707,930	Remota	PZ-2682
1206	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 228,580,000	Media	HX-10775
1208	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 308,550,795	Remota	SP00-351
1210	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 20,481,883	Baja	TH00-341
1286	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 31,527,427	Baja	HX00-1648
1349	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 260,222,757	Baja	HX-6263 de 2016, HX7116 de 2017, HX 7594 de 2018 y HX6055 de 2016
1369	Nulidad y restablecimiento de derecho	Primera instancia sin fallo	\$ 2,671,929,436	Remota	TH-11418

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

25.2.2. Bienes aprehendidos o incautados Litigios

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 \$501.717.591. El valor consolidado por territorial correspondiente a decomiso de maderas es de \$495.717.591, 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 2022		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Citará	6	22,239,844
Cartama	13	44,494,102
Aburrá Norte	1	483,750
Hevéxicos	8	44,140,629
Panzenú	11	71,196,365
Tahamíes	1	1,000,000
Aburrá Sur	0	-
Zenufaná	24	312,162,901
Total	64	495,717,591

Cifras expresadas en pesos colombianos

Así como los 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 2022		
Dirección Territorial	Número de Expediente	Valor Total Decomiso
Caucasia	1	1,000,000
Jericó	1	1,000,000
Valparaíso	1	1,000,000
Buriticá	3	3,000,000
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 2022
 (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, que se encuentran documentadas en cada expediente y ubicadas en la aplicación SIRENA.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

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 bienes y derechos.

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.241.678.192,00	4.622.192.547,00	3.380.514.355,00
ACTIVOS CONTINGENTES	56.630.132,00	3.620.502.976,00	-3.563.872.844,00
DEUDORAS DE CONTROL	1.185.048.060,00	1.001.689.571,00	183.358.489,00
Bienes y derechos retirados	243.071.028,00	59.712.539,00	183.358.489,00
Bienes entregados a terceros	941.977.032,00	941.977.032,00	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.241.678.192,00	-4.622.192.547,00	3.380.514.355,00
Activos contingentes por contra (cr)	-56.630.132,00	-3.620.502.976,00	3.563.872.844,00
Deudoras de control por contra (cr)	-1.185.048.060,00	-1.001.689.571,00	-183.358.489,00

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. Para el periodo contable 2022, presenta una variación de \$183.358.489, la cual obedece a la enajenación de activos dados de baja, pero que se controlaron en cuentas de orden.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

El saldo a diciembre 31 de 2022 de \$243.071.028, está integrado por el saldo inicial de \$59.712.539 y un saldo de la vigencia de \$183.358.489. El saldo de \$59.712.539 corresponde a una reclamación ante la compañía de seguros por valor de \$ 3.912.539 y un bien inmueble Terreno, por valor de \$55.800.000, identificado con la matrícula inmobiliaria 01N-95290 ubicado en la vereda granizal del Municipio de Bello, el cual 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. El saldo de \$183.358.489, corresponde a bienes de la bodega retirados del servicio, los cuales son controlados 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:

Auxiliar	Nombre	2022	2021	Variación	Detalle
8.3.15.90.07	Bienes Inmuebles	55.800.000	55.800.000	0	Terreno identificado con la matrícula inmobiliaria 01N-95290 ubicado en la vereda granizal del Municipio 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.
8.3.15.35.04	Reintegros Contratos de Seguros	3.912.539	3.912.539	0	Bienes retirados la factura SP-62603 Compañía De Seguros Generales El Condor
8.3.15.10.09	Equipos de oficina	48.080	0	48.080	Bienes dados de baja según acta N.190-ACT2112-6227
8.3.15.10.10	Equipos de computo	183.310.409	0	183.310.409	
	TOTAL	243.071.028	59.712.539	183.358.489	

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta registra un aumento de \$183.358.489, dicha variación obedece a los elementos dados de baja según acta de baja N. 190-ACT2112-6227, como se indica en la siguiente tabla:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Placa	Descripción	Grupo	Valor razonable	Valor Actual Registrado en Ctas de Orden	Depreciación Acumulada Niif
28058	COMPUTADOR DELL OPTIPLEX 755	224	\$ 573,160	\$ 521,054	\$ 52,106
28339	SERVIDOR H.P. PROLIANT ML-350	224	\$ 7,012,496	\$ 6,077,496	\$ 935,000
28340	SERVIDOR RX 2660	224	\$ 8,750,025	\$ 4,374,613	\$ 4,375,412
28341	SERVIDOR RX 2660	224	\$ 8,750,825	\$ 4,375,413	\$ 4,375,412
28349	SERVIDOR COMPAQ ALPHA DS20E S/4134JNSZAC	224	\$ 103,525,078	\$ 46,407,796	\$ 57,117,282
31652	HPX3800G2 NETWORK STORAGE PROCESADOR X	224	\$ 772,189	\$ 386,095	\$ 386,094
31654	HP PROLIANT DL-180 G6 SERVIDORES ICS Y TEMN	224	\$ 403,903	\$ 201,951	\$ 201,952
31655	HP PROLIANT DL-180 G6 SERVIDORES ICS Y TEMN	224	\$ 403,903	\$ 201,951	\$ 201,952
31666	STREAMING VIDEO POLYCOM VRSS2000-SERVIDO	224	\$ 1,225,917	\$ 612,957	\$ 612,960
39879	SWITCHES TIPO 2	224	\$ 13,156,858	\$ 3,264,547	\$ 9,892,311
39910	GABINETE PARA SERVIDORES	224	\$ 226,231,994	\$ 116,886,536	\$ 109,345,458
13403	MUEBLE MANT. MINIARCHIVADOR Y 2 BAJO TEC	218	\$ 1,002,821	\$ 16,961	\$ 985,860
28285	EQUIPO AIRE ACONDICIONADO MINI/SPLIT 1200	218	\$ 312,589	\$ 31,119	\$ 281,470
Total			372,121,758	183,358,489	188,763,269

Cifras expresadas en pesos colombianos

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. A 31 de diciembre 2022, esta cuenta no presenta variación, continúa con el saldo de \$941.977.032.

A continuación se revela la descripción de estos bienes:

NIT	NOMBRE	2022	2021	Nº ESCRITURA Y/O CONTRATO DE COMODATO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN
890980330	MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR	210.442.750	210.442.750	577	Arenales, Relleno Sanitario
				398 y 692	Paraje Guasimal. Relleno Sanitario B76
980981069	MUNICIPIO DE JERICÓ	71.659.882	71.659.882	363	Las Nubes
890984043	MUNICIPIO DE DONMATIAS	91.710.400	91.710.400	547	Reserva Natural Salado el Chupadero
890984986	MUNICIPIO DE HISPANIA	135.000.000	135.000.000	1202 y Comodato N° CN-1904	Parque Temático
811031358	FONDO DE EMPLEADOS DE CORANTIOQUIA FECORA	60.965.355	60.965.355	CNT 040-CNT1709-82	Comodato oficina tercero piso edificio central 21 m2 aprox. Acta de inicio 150-ACT1709-3623 de 07-09-2017

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NIT	NOMBRE	2022	2021	Nº ESCRITURA Y/O CONTRATO DE COMODATO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN
890980112	MUNICIPIO DE BELLO	366.758.926	366.758.926	040-CNT2003-52 de 20/03/2020	Comodato entregado al Mpio de Bello inmueble con placa de inv 39741 Matricula Inmobiliaria N° 01N-5340579 escritura N° 346 de 16-02-2016, se suscribe acta con juicio profesional para el registro del inmueble, concluye que su comodante continúa reflejando en su PPEQ
890983736	MUNICIPIO DE SABANALARGA	5.439.719	5.439.719	040-CNT2107-100	Motocicletas Yamaha XTZ 125 con placas de Inventario N° 36785 / 36793 y 36798, Matriculas N° TDC37C / TDC34C y TDC28C, Acta de entrega 190-ACT2109-4442
TOTAL		941.977.032	941.977.032		

Cifras expresadas en pesos colombianos

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	802.193.833.793,00	1.447.917.775.755,00	-645.723.161.757,00
PASIVOS CONTINGENTES	802.080.635.315,00	1.447.803.797.072,00	-645.723.161.757,00
ACREEDORAS DE CONTROL	113.198.478,00	113.978.683,00	-780.205,00
Recursos administrados en nombre de terceros	2.689.454	2.689.454	0
Otras cuentas acreedoras de control	110.509.024,00	111.289.229,00	-780.205,00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-802.193.833.793,00	-1.447.917.775.755,00	645.723.161.757,00
Pasivos contingentes por contra (db)	-802.080.635.315,00	-1.447.803.797.072,00	645.723.161.757,00
Acreedoras de control por contra (db)	-113.198.478,00	-113.978.683,00	780.205,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (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 y no registra variación respecto del año anterior.

La cuenta 9390 “Otras cuentas acreedoras de control”, representa el valor de los recursos cobrados por la entidad a favor de terceros, aún no recaudados, como es el caso de la Participación Nacional de la Tasa de Aprovechamiento Forestal, que de conformidad con lo estipulado en el código de recursos naturales Decreto Ley 2811 de 1974, es propiedad de los municipios donde se lleve a cabo el aprovechamiento forestal persistente o único, en una proporción del 20% de la suma recaudada. Una vez se produzca el recaudo se reconoce el pasivo por concepto de recursos a favor de terceros.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	140.372.333.568,00	126.093.372.583,00	14.278.960.985,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	89.724.675.930,00	89.724.675.930,00	-
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	37.824.793.796,00	31.400.461.199,00	6.424.332.597,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	12.822.863.842,00	4.968.235.454,00	7.854.628.388,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

El patrimonio corporativo para el periodo 2022 incrementó frente al año 2021 en atención a los resultados de ejercicios anteriores. La Corporación efectuó corrección de errores de periodos anteriores, correspondientes a la reclasificación de los saldos de las cuentas por cobrar en discusión judicial por valor de \$2.779.527.120 según el concepto N° 20211120006371 de la CGN. Reconoció la liquidación del mes de diciembre 2021 de la Transferencias Fondo de Compensación Ambiental por valor de \$1.334.013.563. Efectuó ajuste en los Gastos Financieros registrados en diciembre 2021 por valor de \$32.123.169, así como la reclasificación de las cuentas utilizada en los recursos recibidos en administración por valor de \$27.046.490, entre otros conceptos menos representativos como nomina, viáticos, almacén.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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

De igual manera los 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 2022	% PARTIC 2022
4.1	INGRESOS FISCALES	109.052.477.758	73,80%
4.2	VENTA DE BIENES	3.828.758	0,00%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	650.287.977	0,44%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.567.050.460	5,12%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.595.619.506	2,43%
4.8	OTROS INGRESOS	26.907.967.261	18,21%
TOTAL		147.777.231.720	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	147.777.231.720	132.166.175.285	15.611.056.435
Ingresos fiscales	109.052.477.758	107.921.939.241	1.130.538.517
Venta de bienes	3.828.758	3.664.868	163.890
Venta de servicios	650.287.977	651.530.030	-1.242.053
Transferencias y subvenciones	7.567.050.460	3.992.379.894	3.574.670.566
Operaciones interinstitucionales	3.595.619.506	2.630.784.507	964.834.999
Otros ingresos	26.907.967.261	16.965.876.745	9.942.090.516

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Variaciones más significativas: La siguiente tabla refleja las variaciones más significativas a nivel de cuenta entre el año 2022 y el año 2021.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2022	SALDO 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA 2022 - 2021	VARIACIÓN RELATIVA 2022-2021
4 8 08	INGRESOS DIVERSOS	7.813.111.911	1.022.339.939	6.790.771.972	664,12%
4 1 10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58.124.148.467	62.020.726.004	3.896.577.537	-6,28%
4 4 28	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.567.050.460	3.992.379.894	3.574.670.566	89,54%
4 1 95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	792.417.756	3.613.014.122	2.820.596.366	-78,07%
4 8 02	FINANCIEROS	8.222.585.362	5.916.375.973	2.306.209.389	38,98%
4 1 15	RENTAS PARAFISCALES	51.720.747.046	49.514.227.359	2.206.519.687	4,46%
4 7 05	FONDOS RECIBIDOS	3.577.819.506	2.613.480.507	964.338.999	36,90%
4 8 30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	10.718.092.338	10.027.160.833	690.931.505	6,89%
4 8 23	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	154.177.650	0	154.177.650	100,00%
4 3 90	OTROS SERVICIOS	785.397.735	758.721.533	26.676.202	3,52%
4 2 04	BIENES PRODUCIDOS	3.828.758	0	3.828.758	100,00%
TOTAL				23.434.052.087	

Cifras expresadas en pesos colombianos

El crecimiento de los ingresos de Corantioquia por el año 2022, respecto de las cifras del año 2021, estuvo impulsado por un incremento en los ingresos diversos, siendo los más representativos el registro de recalificación anual de procesos judiciales y el reintegro de los recursos no ejecutados en los diferentes convenios, con un crecimiento del más del 664%, equivalente a un incremento en los ingresos netos por valor de \$6.789.525.427.

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	133.448.301.923	128.984.378.770	4.463.923.153
INGRESOS FISCALES	109.052.477.757	107.921.939.241	1.130.538.516
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	58.124.148.467	62.020.726.004	-3.896.577.537
Rentas parafiscales	51.720.747.046	49.514.227.359	2.206.519.687
Devoluciones y descuentos (db)	-792.417.756	-3.613.014.122	2.820.596.366
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.567.050.460	3.992.379.894	3.574.670.566
Otras transferencias	7.567.050.460	3.992.379.894	3.574.670.566
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.595.619.506	2.630.784.507	964.834.999
Fondos recibidos	3.577.819.506	2.613.480.507	964.338.999
Operaciones sin flujo de efectivo	17.800.000	17.304.000	496.000
OTROS INGRESOS	13.233.154.200	14.439.275.128	-1.206.120.928
Financieros	2.523.772.555	4.417.316.939	-1.893.544.384
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	10.709.381.645	10.021.958.189	687.423.456

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Revelaciones nota 28.1.:

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 \$ 58.124.148.467, lo cual representa el 39,33% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra una disminución en términos absolutos de \$3.896.577.537, lo que equivale a una disminución en términos relativos del 6,28% respecto del año 2021.

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 \$51.720.747.046, lo cual representa el 35,00% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un incremento en términos absolutos de \$2.206.519.687, lo que equivale a un incremento en términos relativos del 4,46% respecto del año 2021. Registra el siguiente concepto de ingresos:

- Transferencias del sector eléctrico.

- iii. La cuenta 4428 “Otras transferencias” registra un valor de \$7.567.050.460, lo cual representa el 5,12% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un incremento en términos absolutos de \$3.574.670.566, lo que equivale en términos relativos a un incremento del 89,54% respecto del año 2021. Registra los siguientes conceptos de ingresos:

- Donaciones
- Convenios con establecimientos públicos
- Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

- iv. La cuenta 4705 “Operaciones Interinstitucionales” registra un valor de \$3.577.819.506, lo cual representa el 2,42% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un incremento en términos absolutos de \$ 964.338.999 para un incremento relativo del 36,90% respecto del año 2021. Registra los siguientes conceptos de ingresos:
- Fondos recibidos del Presupuesto general de la Nación
 - Operaciones sin flujo de efectivo (Cuota de fiscalización y auditaje)
- v. La cuenta 4722 “Operaciones sin Flujo de Efectivo” registra un valor de \$17.800.000, lo cual representa el 0,01% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un incremento en términos absolutos de \$ 496.000 para un incremento relativo del 2,87% respecto del año 2021. Registra el siguiente concepto de ingresos:
- Cuota de fiscalización y auditaje
- vi. El componente de ingresos de transacciones sin contraprestación de la cuenta 4802 “Financieros” registra un valor de \$ 8.222.585.362, lo cual representa el 5,56% de los ingresos de la entidad. Este componente de ingresos de transacciones sin contraprestación registra los siguientes conceptos de ingresos:
- Intereses de Mora Transferencia Ambiental
- vii. El componente de la cuenta 4.8.30 “Reversión de las pérdidas por deterioro de valor” atribuible a ingresos de transacciones sin contraprestación, registra un valor de \$10.718.092.338, lo cual representa el 7,25% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un incremento en términos absolutos de \$690.931.505, equivalente en términos porcentuales a un 6,89% respecto del año 2021.

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 deterioradas, o con el registro de las notas crédito. Esta cuenta también se afectó por la recuperación del deterioro derivada del cálculo del deterioro realizado para el año 2022, en el cual se determinó que los terceros que mejoraron su comportamiento histórico de pago, según metodología de cálculo del deterioro utilizada por la Corporación, los cuales para el año 2022 tuvieron una disminución en el deterioro calculado, el cual fue de \$ 1.322.267.776.

COMPARATIVO RECUPERACIONES DETERIORO			
Concepto Recuperación	2022	2021	Variación
Recaudos y/o notas crédito	9.395.824.562	7.306.309.664	2.089.514.898
Estimación Deterioro por comportamiento de pago	1.322.267.776	2.720.851.169	-1.398.583.393
TOTAL	10.718.092.338	10.027.160.833	690.931.505

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2022	DETERIORO ACUM. 2022	VALOR EN LIBROS 2022
1.3.11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	84.866.100.720	65.703.376.825	19.162.723.895
1.3.13	RENTAS PARAFISCALES	4.955.389.980	96	4.955.389.884
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.204.385.387	0	1.204.385.387
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.930.900.189	2.147.360.908	11.783.539.281
TOTAL		104.956.776.276	67.850.737.829	37.106.038.447

Cifras expresadas en pesos colombianos

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	109.844.895.514	792.417.756	109.052.477.758	0,7
Impuestos	0	0	0	0,0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	58.124.148.468	613.161.941	57.510.986.527	1,1
Tasas	22.776.921.951	567.550.147	22.209.371.804	2,5
Multas	4.755.062.552	8.474.569	4.746.587.983	0,2
Intereses	3.620.388.154	2.251.156	3.618.136.998	0,1
Licencias	0	0	0	0,0
Registro y salvoconducto	5.929.062	24.930	5.904.132	0,4
Sobretasa ambiental	26.951.828.920	34.861.139	26.916.967.781	0,1
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	14.017.829	0	14.017.829	0,0
Rentas parafiscales	51.720.747.046	179.255.815	51.541.491.231	0,3
Otras rentas parafiscales	51.720.747.046	179.255.815	51.541.491.231	0,3

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (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 están constituidos por los recursos recibidos por la prestación de servicios de laboratorio ambiental, la venta de materia vegetal en los viveros corporativos, los rendimientos financieros, entre otros conceptos.

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	14.327.683.251	3.181.796.515	11.145.886.736
Venta de bienes	3.828.758	3.664.868	163.890
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0	3.664.868	-3.664.868
Venta de servicios	3.828.758		3.828.758
Otros servicios	650.287.977	651.530.030	-1.242.053
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	785.397.735	758.721.533	26.676.202
Otros ingresos	-135.109.758	-107.191.503	-27.918.255
Financieros	13.673.566.516	2.526.601.617	11.146.964.899
Ingresos diversos	5.692.114.634	1.499.059.034	4.193.055.600
Ganancias por actualización de activos biológicos	7.811.865.366	1.022.339.939	6.789.525.427
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	154.177.650	0	154.177.650

Cifras expresadas en pesos colombianos

Revelaciones nota 28.2.:

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- i. La cuenta 4390 “Otros servicios” registra un valor de \$785.397.735, lo cual representa el 0,53% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un aumento en términos absolutos de \$26.676.202, lo que equivale a un incremento porcentual del 3,52% respecto del año 2021. Registra los siguientes conceptos de ingresos:
 - Servicio del laboratorio ambiental.
- ii. El componente de ingresos de transacciones con contraprestación de la cuenta 4802 “Financieros” registra un valor de \$5.692.114.634, lo cual representa el 3,85% de los ingresos de la entidad para el año 2022 y registra un aumento en términos absolutos de \$4.193.055.600, lo que equivale a un incremento relativo del 26,34% respecto del año 2021. Registra los siguientes conceptos de ingresos, entre otros:
 - 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
 - Rendimientos financieros procedentes de fondos de inversión
- iii. La cuenta 4808 “Ingresos diversos” registra un valor de \$7.811.865.366, y tuvo un incremento en términos absolutos de \$ 6.789.525.427, lo que equivale a variación porcentual del 664,12% respecto del año 2021. Registra los siguientes conceptos de ingresos, entre otros:
 - Recuperaciones
 - Aprovechamientos
- ix. La cuenta 4.8.30 “Reversión de las pérdidas por deterioro de valor” registra un valor de \$15.408.866, lo que equivale a un aumento en términos absolutos de \$10.206.222, lo que equivale a un incremento relativo del 33,76% respecto del año 2021.

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 deterioradas, o con el registro de las notas crédito. Esta cuenta también se afectó por la recuperación del deterioro derivada del cálculo del deterioro realizado para el año 2021, en el cual se determinó que los terceros que mejoraron su comportamiento histórico de pago, según metodología de cálculo del deterioro utilizada por la Corporación, los cuales para el año 2022 tuvieron una disminución en el deterioro calculado, el cual fue de \$ 1.322.267.776.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

COMPARATIVO RECUPERACIONES DETERIORO			
Concepto Recuperación	2022	2021	Variación
Recaudos y/o notas crédito	9.395.824.562	7.306.309.664	2.089.514.898
Estimación Deterioro por comportamiento de pago	1.322.267.776	2.720.851.169	-1.398.583.393
TOTAL	10.718.092.338	10.027.160.833	690.931.506

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2022	DETERIORO ACUM. 2022	VALOR EN LIBROS 2022
1.3.16	VENTA DE BIENES	22.174.971	6.530.140	15.644.831
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	225.489.903	14.562.266	210.927.637
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.930.900.189	3.333.298.235	10.597.601.954
	TOTAL	14.178.565.063	3.354.390.641	10.824.174.422

Cifras expresadas en pesos colombianos

- xi. Política contable adoptada 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.”

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

- xii. Durante el año 2022, no se registraron ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

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.

Los saldos reflejan un crecimiento en los gastos de la Corporación, por cuanto la vigencia 2022 fue un año con una inflación histórica que incremento el costo económico, social, y ambiental en todos los sectores de la economía del país. Impactando principalmente la compra de insumos (materiales y suministros), los servicios públicos, el incremento en el gasto de nómina, sueldos y prestaciones sociales junto con todos los derivados de está. Sin embargo, se puede evidenciar una disminución en otros gastos como son, los deterioros, las incapacidades médicas, capacitaciones y bienestar social, seguros generales, entre otros.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	134,954,367,878	127,197,930,830	7,756,428,048
5.1	Db	De administración y operación	55,441,341,078	51,699,686,837	3,741,654,241
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11,531,108,669	16,868,930,271	-5,337,821,608
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	16,231,605,014	14,759,044,364	1,472,560,650
5.5	Db	Gasto público social	58,687,088,193	55,115,981,862	3,571,106,331
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0	0	0
5.7	Db	Operaciones antenstitucionales	0	0	0
5.8	Db	Otros gastos	12,662,232,924	1,753,396,490	4,108,836,434

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2021
	Dt	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	35,441,341,078	31,699,686,837	3,741,654,241	35,441,341,078	0
5.1	Dt	De Administración y Operación	35,441,341,078	31,699,686,837	3,741,654,241	35,441,341,078	0
5.1.01	Dt	Sueldos y salarios	5,272,841,835	4,988,989,184	283,852,651	5,272,841,835	
5.1.02	Dt	Contribuciones imputadas	21,710,136	21,791,968	-81,832	21,710,136	
5.1.03	Dt	Contribuciones afectivas	1,330,886,792	1,259,882,348	71,004,444	1,330,886,792	
5.1.04	Dt	Aportes sobre la nómina	283,390,300	263,538,690	19,851,610	283,390,300	
5.1.07	Dt	Prestaciones sociales	1,868,346,581	1,963,918,719	-95,572,138	1,868,346,581	
5.1.08	Dt	Gastos de personal diverso	962,107,331	1,394,165,182	-432,057,851	962,107,331	
5.1.11	Dt	Generales	13,310,064,618	10,405,906,465	2,904,158,153	13,310,064,618	
5.1.20	Dt	Impuestos, contribuciones y tasas	12,174,794,224	11,413,682,173	761,112,051	12,174,794,224	

Cifras expresadas en pesos colombianos

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 2022 este grupo muestra un saldo de \$35.441.341.078 pesos, equivalentes al 26,26 % del total de los gastos, este grupo presenta un aumento de \$3.741.654.241, dicho aumento se presenta principalmente por el incremento de la inflación y los incrementos de ley en todo el factor prestacional de planta de empleados. Se presenta un aumentaron en los gastos generales, los cuales se requieren 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.

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 37,55% y la 5120 “Impuestos contribuciones y tasas” con una participación frente al total de los gastos de Administración del 34,35%, 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 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN			
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11,531,108,669	16,868,930,277	-5,337,821,608
	Db	DETERIORO	6,903,302,387	9,154,258,797	-2,250,956,410
5.3.46	Db	De inversiones	0		0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	6,903,302,387	9,154,258,797	-2,250,956,410
		DEPRECIACIÓN	1,899,793,136	2,380,172,640	-480,379,504
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,899,793,136	2,380,172,640	-480,379,504
		PROVISIÓN	2,728,013,145	5,334,498,840	-2,606,485,695
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2,728,013,145	5,334,498,840	-2,606,485,695

Cifras expresadas en pesos colombianos

Cuenta 5360: Depreciación, Propiedades Planta y Equipo:

NOTA 29	GASTOS COMPOSICIÓN			
Anexo 29.2	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
Anexo 29.2.1	DETERIORO, ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS			
CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
5.3.60	DEPRECIACIÓN	1.899.793.136	2.380.172.640	-480.379.504
5.3.60.01	Edificaciones	309.739.826	286.674.830	23.064.996
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	237.791.616	268.364.111	-30.572.495
5.3.60.05	Equipo médico y científico	504.696.054	552.844.648	-48.148.594
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	32.271.397	45.701.409	-13.430.012
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	596.249.137	964.828.122	-368.578.985
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	218.643.487	259.141.405	-40.497.918
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	401.619	2.618.115	-2.216.496

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 5360 “Depreciación” presenta una variación neta de \$480.379.504, en comparación con el gasto por depreciación del periodo 2021, que representa una disminución del gasto frente al año anterior, esto debido a que el valor total de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, tuvo una disminución por las bajas que se dieron durante todo el periodo, de acuerdo con el manual

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

de políticas contables y el manual de administración de bienes muebles e inmuebles que se detallan en la nota 10.1.

La subcuenta 536007 “Equipos de comunicación y computación”, es la que presenta una mayor variación entre los años 2021 y 2022, por una disminución en valor de \$368.578.985, debido a que se realizaron bajas de equipos en cumplieron su vida útil.

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.

NOTA	29.	GASTOS					
		COMPOSICIÓN					
Anexo	29.3.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
		DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	PORCENTAJE %	
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16,232,605,014	14,759,944,364	1,472,660,650	9.98%	
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	16,232,605,014	14,759,944,364	1,472,660,650	9.98%	
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	16,232,199,418	14,754,384,642	1,477,694,773		
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	0	5,439,719	-5,439,719		
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	405,596		405,596		

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 5423 “Otras Transferencias”, presenta un saldo de \$16.232.605.014, 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, juntas de acción comunal y provincias de administración y planificación de la jurisdicción es el siguiente:

N°	NIT	ENTIDAD	VALOR
1	800022618	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE LA MONTANA	2,083,500.00
2	890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	94,500,000.00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

N°	NIT	ENTIDAD	VALOR
3	890907569	MUNICIPIO DE SANTA FE DE ANTIOQUIA	123,517,604.00
4	890910913	MUNICIPIO DE CISNEROS	218,848,079.00
5	890920814	MUNICIPIO DE SAN JERONIMO	176,394,119.00
6	890980049	MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	212,997,062.00
7	890980096	MUNICIPIO DE YARUMAL	206,851,373.00
8	890980330	MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR	518,569,120.00
9	890980331	MUNICIPIO DE SABANETA	125,630,002.00
10	890980342	MUNICIPIO DE ANDES	56,157,241.00
11	890980344	MUNICIPIO DE SANTA BÁRBARA	180,351,573.00
12	890980445	MUNICIPIO DE BARBOSA	31,512,142.00
13	890980447	MUNICIPIO DE CALDAS	64,674,660.00
14	890980577	MUNICIPIO DE SALGAR	722,963,765.00
15	890980767	MUNICIPIO DE COPACABANA	147,276,908.00
16	890980781	MUNICIPIO DE TITIRIBI	176,622,317.00
17	890980782	MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	219,000,000.00
18	890980802	MUNICIPIO DE BETANIA	279,683,335.00
19	890980807	MUNICIPIO DE GIRARDOTA	132,242,313.00
20	890980848	MUNICIPIO DE FREDONIA	57,973,034.00
21	890980958	MUNICIPIO DE MACEO	141,727,505.00
22	890980964	MUNICIPIO DE YALI	191,785,640.00
23	890981000	MUNICIPIO DE PUERTO NARE	762,192,348.00
24	890981069	MUNICIPIO DE JERICO	67,331,291.00
25	890981080	MUNICIPIO DE SOPETRA	535,047,460.00
26	890981106	MUNICIPIO DE VALDIVIA	50,694,408.00
27	890981107	MUNICIPIO DE CARACOLI	57,161,616.00
28	890981115	MUNICIPIO DE MONTEBELLO	92,488,494.00
29	890981150	MUNICIPIO DE ZARAGOZA	189,076,154.00
30	890981238	MUNICIPIO DE TAMESIS	133,446,707.00
31	890981391	MUNICIPIO DE SEGOVIA	83,488,157.00
32	890981493	MUNICIPIO DE ANGELOPOLIS	55,416,650.00
33	890981518	MUNICIPIO DE AMALFI	108,881,534.00
34	890981554	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS	69,216,591.00
35	890981732	MUNICIPIO DE AMAGA	79,560,237.00
36	890981868	MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE CUERQUIA	162,604,674.00
37	890981880	MUNICIPIO DE BELMIRA	113,802,569.00
38	890982068	MUNICIPIO DE ENTRERRIOS	57,384,000.00
39	890982141	MUNICIPIO DE ANGOSTURA	101,113,502.00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

N°	NIT	ENTIDAD	VALOR
40	890982147	MUNICIPIO DE CAMPAMENTO	78,937,548.00
41	890982261	MUNICIPIO DE CONCORDIA	560,172,572.00
42	890982278	MUNICIPIO DE ITUANGO	57,314,316.00
43	890982294	MUNICIPIO DE JARDIN	62,036,831.00
44	890982321	MUNICIPIO DE BETULIA	273,779,654.00
45	890982489	MUNICIPIO DE ANORI	259,661,979.00
46	890982494	MUNICIPIO DE HELICONIA	92,686,215.00
47	890982583	MUNICIPIO DE TARSO	90,298,477.00
48	890983664	MUNICIPIO DE EBEJICO	129,029,692.00
49	890983672	MUNICIPIO DE LIBORINA	896,893,859.00
50	890983736	MUNICIPIO DE SABANALARGA	194,756,046.00
51	890983763	MUNICIPIO DE ARMENIA	96,237,683.00
52	890983808	MUNICIPIO DE BURITICA	353,863,123.00
53	890983922	MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	146,923,125.00
54	890983938	MUNICIPIO DE GOMEZ PLATA	201,777,447.00
55	890984030	MUNICIPIO DE YOLOMBO	119,833,769.00
56	890984043	MUNICIPIO DE DON MATIAS	101,646,673.00
57	890984068	MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIPE	148,124,825.00
58	890984132	MUNICIPIO DE CARAMANTA	137,692,511.00
59	890984161	MUNICIPIO DE OLAYA	105,026,928.00
60	890984186	MUNICIPIO DE VALPARAISO	262,194,087.00
61	890984221	MUNICIPIO DE EL BAGRE	103,942,085.00
62	890984224	MUNICIPIO DE CAICEDO	25,603,235.00
63	890984312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	270,393,752.00
64	890985285	MUNICIPIO DE VEGACHI	1,541,606,428.00
65	901037393	SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	2,370,199,929.00
66	800070208	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA LA MASCARA	4,988,000.00
67	800197878	JUNTA DE ACCÓN COMUNAL VEREDA LA QUINTA	4,988,000.00
68	800212390	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LA PESCA	24,182,620.00
69	800231004	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO 4 DE AGOSTO	38,304,621.00
70	800236706	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LA COQUERA	38,329,686.00
71	800256267	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA MACANAS	29,312,520.00
72	811001273	ASOCIACION DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL DEL MUNICIPIO DE CAICEDO	25,177,192.00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

N°	NIT	ENTIDAD	VALOR
73	811005406	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA EL VERGEL	37,899,435.00
74	811005577	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO LA ANGOSTURA CORREGIMIENTO LA SIERRA	8,595,024.00
75	811006618	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA TRAVESIAS	4,988,000.00
76	811012991	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA CANTERAS DEL MUNICIPIO DE PUERTO NARE	17,787,750.00
77	811020941	ASOCIACIÓN DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL	12,470,000.00
78	811022551	CONSEJO COMUNITARIO DE LA VEREDA SAN ANDRES	29,287,500.00
79	811023531	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA PIEDRANCHA	4,988,000.00
80	811029011	ASOCIACION MUNICIPAL DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL	23,437,305.00
81	811036318	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL SECTOR LAS PEÑAS	4,988,000.00
82	811037624	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO CARRILERA ARRIBA DEL CORREGIMIENTO LA SIERRA	24,182,620.00
83	811039700	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL RÍO ARRIBA	15,755,562.00
84	900159090	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA EL ENCANTO	11,596,966.00
85	900167406	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LOS LLANOS	9,830,373.00
86	900171005	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO EL PROGRESO CORREGIMIENTO LA SIERRA	8,539,310.00
87	900270866	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO TRECE DE MAYO LOS LAGOS	23,776,482.00
88	900299273	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA EL CHURIMBO	18,721,545.00
89	900304476	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO PARCELAS 1 CORREGIMIENTO LA SIERRA	17,787,750.00
90	900334954	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LA MINA	8,595,024.00
91	900557370	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA CAÑAVERAL	12,470,000.00
92	900635135	ASOCIACIÓN DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL Y VIVIENDA COMUNITARIA DEL MUNICIPIO DE P	14,157,345.00
93	900824435	CONSEJO COMUNITARIO DE LA VEREDA CHILONA EL SALTO	38,769,640.00
94	901024646	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BODEGA DE RIELES SECTOR EL REPOSO	25,969,845.00
95	901034366	CONSEJO COMUNITARIO DE LA COMUNIDAD NEGRA DEL RODEO	116,707,586.00

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

N°	NIT	ENTIDAD	VALOR
96	901043642	JUNTA DE ACCION COMUNAL LA TRECE CORREGIMIENTO LA SIERRA	24,182,620.00
97	901064738	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO UNIDOS EL CARMELO	17,787,750.00
98	901077916	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA RIO MAN	17,157,345.00
99	901083516	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL CHUCHUI SECTOR DOS CANOAS	12,470,000.00
100	901107869	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA NOQUE	4,988,000.00
101	901143680	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO BELEN	4,988,000.00
102	901224115	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL BARRIO EL JARDIN	4,988,000.00
103	901399406	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO ALTO DE CARBURO	8,153,529.00
		TOTAL	16,232,199,418.00

Cifras expresadas en pesos colombianos

29.4. Gasto Público Social

El grupo 55 “Gasto Público Social”, presenta un saldo \$58.887.080.193, lo que representa el 43,64% del valor de los gastos, con una variación absoluta de \$3.771.098.331, respecto a la misma fecha de corte del año anterior, dicho incremento se debe a la ejecución de nuevos contratos en la vigencia 2022.

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 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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 29	GASTOS			
	COMPOSICIÓN			
Anexo 29.4	GASTO PÚBLICO SOCIAL			
CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5 5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	58.887.080.193	55.115.981.862	3.771.098.331
5 5 08	MEDIO AMBIENTE	58.887.080.193	55.115.981.862	3.771.098.331
5 5 08 01	Actividades de conservación	11.313.794.903	9.505.126.657	1.808.668.246
5 5 08 02	Actividades de recuperación	3.828.101.642	4.362.850.400	-534.748.758
5 5 08 03	Actividades de adecuación	191.848.551	190.819.299	1.029.252
5 5 08 04	Investigación	1.629.175.462	178.762.059	1.450.413.403
5 5 08 05	Educación, capacitación y divulgación ambiental	7.791.998.447	7.465.653.287	326.345.160
5 5 08 06	Estudios y proyectos	9.828.488.750	9.890.787.736	-62.298.986
5 5 08 07	Asistencia técnica	3.443.364.970	3.657.588.859	-214.223.889
5 5 08 09	Manejo y administración de información	5.513.696.523	4.039.207.138	1.474.489.385
5 5 08 90	Otros gastos en medio ambiente	15.346.610.945	15.825.186.427	-478.575.482

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	% DE PARTICIPACIÓN
5 5 08	MEDIO AMBIENTE	58.887.080.193	100%
5 5 08 01	Actividades de conservación	11.313.794.903	19,21%
5 5 08 02	Actividades de recuperación	3.828.101.642	6,50%
5 5 08 03	Actividades de adecuación	191.848.551	0,33%
5 5 08 04	Investigación	1.629.175.462	2,77%
5 5 08 05	Educación, capacitación y divulgación ambiental	7.791.998.447	13,23%
5 5 08 06	Estudios y proyectos	9.828.488.750	16,69%
5 5 08 07	Asistencia técnica	3.443.364.970	5,85%
5 5 08 09	Manejo y administración de información	5.513.696.523	9,36%
5 5 08 90	Otros gastos en medio ambiente	15.346.610.945	26,06%

Cifras expresadas en pesos colombianos

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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Composición:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	12.862.232.024	8.753.396.490	4.108.836.434
5.8.02	Db	COMISIONES	129.359.386	133.465.642	-4.106.256
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	129.359.386	133.465.642	-4.106.256
5.8.04	Db	FINANCIEROS	3.206.846.190	1.594.625.339	1.612.220.851
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones	3.206.846.190	1.592.269.975	1.614.576.215
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0	2.355.364	-2.355.364
5.8.20	Db	PERDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	12.697.700	35.967.645	-23.359.945
5.8.20.01	Db	Maduros para consumo	12.697.700	35.967.645	-23.359.945
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	351.370.504	36.464.513	314.914.991
5.8.90.10	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	214.829.969	21.336.799	193.493.169
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	136.540.534	15.127.714	121.412.820
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	9.160.807.839	6.952.818.897	2.207.988.942
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9.160.807.839	6.952.818.897	2.207.988.942
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1.232.605	54.454	1.178.151
5.8.95.16	Db	Otros servicios	1.232.605	54.454	1.178.151

Cifras expresadas en pesos colombianos

- La cuenta 5802 “Comisiones” por valor de \$129.359386, representa el pago por los servicios financieros cobradas por las entidades bancarias donde Corantioquia tiene depositados sus recursos.
- La cuenta 5804 “Financieros” al cierre de la vigencia 2022, cuenta con un saldo de \$3.206.846.190, con el movimiento más significativo en la subcuenta “Actualización financiera de provisiones” de los procesos en contra de la entidad, producto de actualizaciones de los procesos por un valor de \$3.206.846.190; de los cuales \$3.189.762.874 corresponden a procesos Administrativos y \$17.083.316 corresponden a litigios laborales, a continuación, relaciono el detalle:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro proceso 970 por cambio de instancia en contra de la car informada por medio del memorando 180-MEM2211-8939 del 29/11/2022	\$ 88,862,169
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 555	\$ 2,326,331,149
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 556	\$ 70,813,368
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 684	\$ 206,917,200

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
 31 DE DICIEMBRE 2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**


CUENTA	CONCEPTO	VALOR
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 724	\$ 56,296,776
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 773	\$ 6,031,589
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 916	\$ 164,694,077
5 8 04 01 03 Administrativas	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 970	\$ 269,816,546
5 8 04 01 05 Laborales	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 949	\$ 11,351,533
5 8 04 01 05 Laborales	Registro recalificación anual del periodo 2022 para el proceso No. 1377	\$ 5,731,783
	TOTAL	\$ 3,206,846,190

Cifras expresadas en pesos colombianos

- iii. La cifra más representativa se encuentra en la cuenta 5893 “Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales” por valor de \$9.160.807.539, 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 que se encuentra en la Nota No. 28.

Se firma en la ciudad de Medellín a los veintiún (21) días del mes de febrero de 2023.


ANA LIGIA MORA MARTÍNEZ
DIRECTORA GENERAL
 (Adjunto Certificación)


CARLOS ALBERTO VELÁSQUEZ LÓPEZ
SUBDIRECTOR ADITIVO 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: 21/02/2023