



ANEXO No. 1

CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

Código		2019	2018
	ACTIVO		
	CORRIENTE	2,252,123,339.34	1,667,357,253.77
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	547,819,291.84	185,238,222.57
13	Cuentas por cobrar	412,118,002.50	812,608,835.20
19	Otros activos	1,292,186,045.00	669,510,196.00
	NO CORRIENTE	3,706,411,775.26	3,688,419,519.89
16	Propiedades, planta y equipo	3,706,411,775.26	3,688,419,519.89
	TOTAL ACTIVO	5,958,535,114.60	5,355,776,773.66
	PASIVO		
	CORRIENTE	1,071,783,922.57	1,415,334,791.33
24	Cuentas por pagar	583,673,019.57	1,049,880,433.33
25	Beneficios a los empleados	287,347,199.00	187,074,994.00
27	Provisiones	134,963,704.00	134,963,704.00
29	Otros pasivos	65,800,000.00	43,415,660.00
	PATRIMONIO	4,886,751,192.03	3,940,441,982.33
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	4,886,751,192.03	3,940,441,982.33
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,958,535,114.60	5,355,776,773.66
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-
81	Activos contingentes	955,477,876.00	857,600,604.00
83	Deudoras de control	1,451,629,603.40	1,361,731,635.43
89	Deudoras por contra (cr)	- 2,407,107,479.40	- 2,219,332,239.43
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
91	Pasivos Contingentes	901,886,895.00	901,886,895.00
93	Acreedoras de control	1,751,109,815.00	879,544,891.00
99	Acreedoras por contra (db)	- 2,652,996,710.00	- 1,781,431,786.00

CESAR HUMBERTO MELENDEZ SAENZ
Director General

ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
Contadora Publica Titulada
T.P. 76951-T

ROSA PILAR JIMENEZ PADRON
Subdirectora Administrativa y Financiera

YAIRSINIO ESQUIVEL BOBADILLA
Revisor Fiscal
T.P. 90162-T



ANEXO No.2
FINANCIA PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	2019	2018
	CORRIENTE	2,252,123,339.34	1,667,357,253.77
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	547,819,291.84	185,238,222.57
1110	Deposito entidades financieras	547,819,291.84	185,238,222.57
13	Cuentas por cobrar	412,118,002.50	812,608,835.20
1311	Ingresos No Tributarios	391,408,978.00	548,361,711.00
1337	Transferencias por cobrar	0	262,817,757.20
1384	Otras cuentas por cobrar	20,709,024.50	1,429,367.00
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro	855,413,946.59	599,542,582.59
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar CR	(855,413,946.59)	(599,542,582.59)
19	Otros activos	1,292,186,045.00	669,510,196.00
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		
1906	Avances y anticipos entregados	1,029,338,534.00	406,662,685.00
1970	Activos Intangibles	262,847,511.00	262,847,511.00
	NO CORRIENTE	3,706,411,775.26	3,688,419,519.89
16	Propiedades, planta y equipo	3,706,411,775.26	3,688,419,519.89
1605	Terrenos	341,353,765.29	341,353,765.29
1635	Bienes muebles en bodega	6,300,000.00	25,157,997.66
1637	Propiedades Planta y equipo No explotados	220,202,896.12	168,156,082.89
1640	Edificaciones	2,240,425,216.45	2,262,933,987.45
1655	Maquinaria y equipo	263,411,993.54	287,532,273.55
1660	Equipo médico y científico	425,793,392.15	448,189,887.20
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	382,030,963.60	351,605,023.46
1670	Equipos de comunicación y computación	974,124,527.42	876,804,193.21
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	515,667,594.19	491,950,366.19
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	9,659,330.64	9,659,330.64
1681	Bienes de arte y cultura	6,576,000.00	6,576,000.00
1685	Depreciación acumulada	(1,679,133,904.14)	(1,581,499,387.65)
	TOTAL ACTIVO	5,958,535,114.60	5,355,776,773.66
	PASIVO		
	CORRIENTE	1,071,783,922.57	1,415,334,791.33
24	Cuentas por pagar	583,673,019.57	1,049,880,433.33
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	103,060,860.50	456,577,609.20
2407	Recursos a favor de terceros	136,987,157.07	70,759,139.23
2424	Descuentos de nomina	43,737,879.00	33,649,100.00
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	94,897,000.00	151,990,000.00
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	100,677,474.00	131,236,289.00
2460	Creditos judiciales		9,208,983.00
2490	Otras cuentas por pagar	104,312,649.00	196,459,312.90
25	Beneficios a los empleados	287,347,199.00	187,074,994.00
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	287,347,199.00	187,074,994.00
27	Provisiones	134,963,704.00	134,963,704.00
2701	Litigios y demandas	134,963,704.00	134,963,704.00



ANEXO No.2
COMPAÑIA PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

	2019	2018
29 Otros pasivos	<u>65,800,000.00</u>	<u>43,415,660.00</u>
2902 Recursos recibidos en administracion	65,800,000.00	43,415,660.00
2910 Ingresos recibidos por anticipado		0.00
TOTAL PASIVO	<u>1,071,783,922.57</u>	<u>1,415,334,791.33</u>
 PATRIMONIO 		
31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	<u>4,886,751,192.03</u>	<u>3,940,441,982.33</u>
3105 Capital Fiscal	2,089,031,746.29	2,089,031,746.29
3109 Resultados de ejercicios anteriores	1,851,410,236.04	0
3110 Resultados del ejercicio	946,309,209.70	(145,975,043.65)
3145 Impactos por la transicion al Nuevo Marco de Regulacion	0	1,997,385,279.69
TOTAL PATRIMONIO	<u>4,886,751,192.03</u>	<u>3,940,441,982.33</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>5,958,535,114.60</u></u>	<u><u>5,355,776,773.66</u></u>
 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 		
	-	-
81 Activos contingentes	955,477,876.00	857,600,604.00
83 Deudoras de control	1,451,629,603.40	1,361,731,635.43
89 Deudoras por contra (cr)	(2,407,107,479.40)	(2,219,332,239.43)
 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 		
	-	-
91 Pasivos Contingentes	901,886,895.00	901,886,895.00
93 Acreedoras de control	1,751,109,815.00	879,544,891.00
99 Acreedoras por contra (db)	(2,652,996,710.00)	(1,781,431,786.00)

CESAR HUMBERTO MELENDEZ SAENZ
 Director General

ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
 Contadora Publica Titulada
 T.P. 76951-T

ROSA PILAR JIMENEZ PADRON
 Subdirectora Administrativa y Financiera

YAIRSINIO ESQUIVEL BOBADILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 90162-T



Anexo No. 3
CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	2019	2018
	INGRESOS OPERACIONALES	11,210,888,218.70	10,842,233,796.88
41	Ingresos fiscales	2,473,129,839.50	2,427,973,222.19
47	Operaciones Interinstitucionales	8,235,431,269.20	8,414,260,574.69
48	Otros ingresos	502,327,110.00	-
	GASTOS OPERACIONALES	10,762,416,687.32	11,093,865,838.15
51	De administración	3,557,270,612.59	3,457,723,110.70
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	787,399,484.13	865,156,798.91
55	Gasto Público Social	6,415,645,275.00	6,758,663,990.54
57	Operaciones Interinstitucionales	2,101,315.60	12,321,938.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	448,471,531.38	- 251,632,041.27
	OTROS INGRESOS	528,094,182.24	136,369,837.53
48	Otros ingresos	528,094,182.24	136,369,837.53
	OTROS GASTOS	30,256,503.92	30,712,839.91
58	Otros gastos	30,256,503.92	30,712,839.91
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	946,309,209.70	- 145,975,043.65

CESAR HUMBERTO MELENDEZ SAENZ
 Director General

ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
 Contadora Publica Titulada
 T.P. 76951-T

ROSA PILAR JIMENEZ PADRON
 Subdirectora Administrativa y Financiera

YAIRSINIO ESQUIVEL BOBADILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 90162-T



Anexo No. 4
CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	2019	2018
	INGRESOS OPERACIONALES	11,210,888,218.70	10,842,233,796.88
	41 INGRESOS FISCALES	2,473,129,839.50	2,427,973,222.19
4110	No tributarios	2,473,129,839.50	2,427,973,222.19
	47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8,235,431,269.20	8,414,260,574.69
4705	Fondos Recibidos	8,222,961,709.20	7,428,654,626.69
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	12,469,560.00	985,605,948.00
	48 OTROS INGRESOS	502,327,110.00	-
4808	Otros ingresos ordinarios(convenios)	502,327,110.00	0.00
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-
	GASTOS OPERACIONALES	10,762,416,687.32	11,093,865,838.15
	51 De administración y operación	3,557,270,612.59	3,457,723,110.70
5101	Sueldos y Salarios	1,433,047,064.00	1,335,072,123.00
5102	Contribuciones imputadas	819,222.00	0
5103	Contribuciones efectivas	394,366,080.00	367,744,466.00
5104	Aportes sobre la nomina	81,075,800.00	78,153,100.00
5107	Prestaciones sociales	737,590,733.56	659,358,230.00
5108	Gastos de personal diversos	0	1,121,600.00
5111	Generales	852,667,220.00	954,578,227.70
5120	Impuestos,contribuciones y tasas	57,704,493.03	61,695,364.00
	53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	787,399,484.13	865,156,798.91
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	605,522,651.00	536,013,424.59
5360	Depreciacion de propiedades planta y equipo	181,876,833.13	329,143,374.32
	55 GASTO PUBLICO SOCIAL	6,415,645,275.00	6,758,663,990.54
5508	Medio Ambiente	6,415,645,275.00	6,758,663,990.54
	57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,101,315.60	12,321,938.00
5705	Fondos entregados	2,101,315.60	12,321,938.00
	EXCEDENTE OPERACIONAL	448,471,531.38	- 251,632,041.27
	48 OTROS INGRESOS	528,094,182.24	136,369,837.53
4802	Financieros	17,564,621.48	1,175,865.93
4808	Ingresos diversos	510,292,060.76	127,452,333.60
4830	Reversion de las perdidas por deterioro del valor	237,500.00	7,741,638.00



Anexo No. 4
CORPORACION PARA EL DESAROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

58 OTROS GASTOS	30,256,503.92	30,712,839.91
5802 Comisiones	10,204,421.42	10,587,634.91
5890 Gastos diversos	20,052,082.50	9,208,983.00
5893 Devolucion y descuentos ingresos fiscales		10,916,222.00
EXCEDENTE OPERACIONAL	946,309,209.70	- 145,975,043.65

CESAR HUMBERTO MELENDEZ SAENZ
 Director General

ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
 Contadora Publica Titulada
 T.P. 76951-T

ROSA PILAR JIMENEZ PADRON
 Subdirectora Administrativa y Financiera

YAIRSINIO ESQUIVEL BOBADILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 90162-T



ANEXO No. 5

CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DIC 31 DE 2018	3,940,441,982.33
VARIACIONES PATRIM. DURANTE EL AÑO 2019	946,309,209.70
SALDO DEL PATRIMONIO A DIC 31 DE 2019	<u>4,886,751,192.03</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS:	
3105 Capital Fiscal	-
3145 Impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación	-
3109 Resultados de ejercicios anteriores	-
3110 Resultados del ejercicio	946,309,209.70
3255 Patrimonio institucional incorporado	-
3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-
TOTAL INCREMENTOS	946,309,209.70
DISMINUCIONES:	
3105 Capital Fiscal	-
3110 Resultados del ejercicio	-
3230 Resultados del ejercicio anteriores	-
3235 Superávit por donación	-
3240 Superávit por valorización	-
3255 Patrimonio institucional incorporado	-
3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-
TOTAL DISMINUCIONES	-
TOTAL VARIACION	946,309,209.70

CESAR HUMBERTO MELENDEZ SAENZ
 Director General
 (Adjunto Certificación)

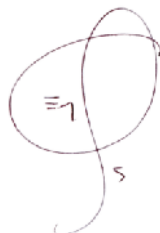
ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
 Contadora Pública Titulada
 T.P. 76951-T

ROSA PILAR JIMENEZ PADRON
 Subdirectora Administrativa y Financiera

YAIRSINIO ESQUIVEL BOBADILLA
 Revisor Fiscal
 T.P. 90162-T
 Adjunto dictamen

ACTA DE PUBLICACION ESTADOS FINANCIEROS

ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO, PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON LAS FUNCIONES DE CONTADORA PUBLICA DE LA CORPORACION CDA EN CUMPLIMIENTO DEL NUMERAL 36 ARTICULO 34 DE LA LEY 734 DE 2002 ASI COMO LAS RESOLUCIONES 706, 182 DE 2016 Y CONFORME A LO SEÑALADO EN EL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO ADOPTADO MEDIANTE RESOLUCION 533 DE 2015 EXPEDIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, PROCEDE A PUBLICAR EN LUGAR VISIBLE POR CINCO (5) DIAS EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, EL ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO ENERO 1 DE 2019 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019, EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y LAS NOTAS RESPECTIVAS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019



ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
Contadora Pública Titulada T.P. 76951-T

**CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y ORIENTE
AMAZONICO
C.D.A.**

(Cifras expresadas en pesos corrientes colombianos)

VIGENCIA FISCAL 2019

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota Uno

• Naturaleza Jurídica, Función Social, Actividades que Desarrolla o Cometido Estatal

La Corporación para el Desarrollo Sostenible del norte y oriente Amazónico “C.D.A.” es un Ente Corporativo de carácter público, creado mediante la Ley 99 de Diciembre 22 de 1993; dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera. Administradora de los recursos naturales de los Departamento del Guainía, Guaviare y Vaupés, su sede principal está ubicada en el municipio de Inírida (Guainía).

Misión:

La Corporación CDA es la entidad responsable del ejercicio de la autoridad ambiental, de promover el conocimiento de los recursos naturales renovables y del medio ambiente, de dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento sostenible; conforme a las regulaciones normativas y del direccionamiento del crecimiento verde en los departamentos de Guainía, Guaviare y Vaupés.

La Corporación CDA no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, pertenece al régimen tributario especial, así mismo no está sujeta a retención en la fuente (Artículo 19, 22 y 2369, del libro segundo E.T. –Estatuto Tributario-).

Los servidores de la Corporación CDA tienen la condición de empleados públicos por regla general. Los empleados públicos son de carrera administrativa y algunos se encuentran en provisionalidad, con excepción de los cargos que de conformidad con criterio del legislador sobre el tema, tienen la calidad de servidores de libre nombramiento y remoción.

Las personas vinculadas a la Corporación CDA a través de contratos de prestación de servicios no tienen relación laboral alguna y su única remuneración será la estipulada en el contrato.

La Contaduría General de la Nación (CGN) incluyó a la Corporación CDA mediante resolución 533 de 2015 en el Nuevo Marco Normativo Para Entidades Del Gobierno, El Marco Conceptual Para La Preparación Y Presentación De Información Financiera Y Las Normas De Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos, el cual según el cronograma debía aplicarse a partir del año 2017; mediante en Diciembre 6 de 2016 la Contaduría envía un nuevo cronograma de implementación. Durante la vigencia 2017 se depuran los estados financieros principalmente en las cuentas por cobrar lo cual está debidamente soportado con los respectivos actos administrativos, por otra parte se hace actualización de los miembros del comité de sostenibilidad contable y se procede a crear el manual de políticas contables para dar inicio en el año 2018. La transición hacia el marco normativo para las entidades de gobierno, tiene como punto de partida el balance general de la CDA a 31 de diciembre de 2017, preparado bajo los el Régimen de Contabilidad Pública Precedente, Plan General de Contabilidad Pública (Resolución 354 de 2007), y tiene como punto de llegada los Saldos Iniciales Ajustados o Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA, bajo la Resolución 533 del 2015 y sus modificaciones de la Contaduría General de la Nación.

Objetivos Integrales de la CDA :

- a) Atender oportunamente los trámites solicitados en el marco del cumplimiento de la normatividad ambiental.
- b) Mantener de manera permanente canales de comunicación, participación y divulgación a nivel interinstitucional y comunitario
- c) Fortalecer la gestión del talento humano, con orientación hacia una cultura de seguridad y salud en el trabajo, que permita contribuir al desarrollo integral en la prestación del servicio de la corporación y asegurar su calidad.

Nota Dos Bases de presentación

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el marco normativo para las entidades de gobierno según resolución 533 de 2015 y resolución 484 de 2017. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, estado de resultados del 1ro de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, estado de cambios en el patrimonio del 1ro de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018; el primer estados de flujo de efectivo bajo el nuevo marco normativo se presentara para la vigencia 2019; por los primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo estos no se compararan con los del periodo anterior. (según resolución 484 de 2017 de CGN).

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados. Para la preparación y presentación de los estados financieros la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico – CDA definió la materialidad de una partida cuando esta sea superior a la cuantía en un 5% en relación al activo total, activo corriente y no corriente, pasivo total, pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los ingresos y a los gastos, según corresponda.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, estado de resultados del 1ro de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, estado de cambios en el patrimonio del 1ro de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

• Políticas y prácticas contables

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables, la Corporación está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad adoptado mediante Resolución No. 354 de 2007 por la Contaduría General de la Nación; a nivel de documento fuente. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros, preparación de los documentos soporte y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

• La Unidad Monetaria

La utilizada para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica y social y el estado de cambios en el patrimonio, es el peso Colombiano.

• **Materialidad**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo presente su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean. Para efectos de valuación se aplica, como regla general, el costo histórico.

• **Deudores**

Corresponde a los derechos ciertos de cobro de todas las rentas de la Corporación, las cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, se realizan los ajustes periódicos como resultado del desarrollo normal del proceso contable. La entidad requiere con urgencia un software que maneje la cartera y así tener el control de los deudores en una forma rápida, actualmente se maneja en el aplicativo de contabilidad el cual no cuenta con las especificaciones suficientes para tener diferentes informes y controles que agilicen el cobro de la cartera.

• **Propiedades, Planta y Equipo**

Son registrados al costo histórico, y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas y tomadas como referencia las establecidas en el manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública. Durante la vigencia 2017 no se realizó baja de elementos. Los gastos de reparación y mantenimientos se causaron en el gasto respectivo o se capitalizaron a la cuenta de propiedades planta y equipo de acuerdo a su cuantía y efecto sobre la vida útil del activo. El último avalúo de los bienes inmuebles de la entidad se realizó en el año 2016

• **Obligaciones Laborales y Pasivos Estimados**

Es afectada por el registro de las obligaciones adquiridas por la Corporación con motivo de las prestaciones legales con sus 37 empleados de planta de personal y las provisiones estimadas para las prestaciones sociales de estos funcionarios. Al cierre de la vigencia fiscal se hizo el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se provisionaron a través de los pasivos estimados y se reclasificó su saldo a las cuentas que identifican el pasivo real.

• **Ingresos y Gastos**

Los ingresos representan los recursos percibidos por la Corporación durante el periodo contable, en desarrollo de su función administrativa y cometido estatal, por concepto de ingresos fiscales, operaciones interinstitucionales y otros conceptos (financieros, extraordinarios y ajustes ejercicios anteriores). Los gastos de la Corporación son los

recursos utilizados en la adquisición de bienes y servicios necesarios para su operación y funcionamiento, los cuales son reconocidos por el sistema de causación y guardan relación directa con los objetivos de la Corporación.

- **Cuentas de Orden**

Se registran en estas cuentas los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos u obligaciones que afecten la estructura financiera de la Corporación, principalmente los litigios o demandas, en los cuales la entidad obra como demandante o demandada, al igual que las responsabilidades en proceso y bienes entregados a terceros.

- **Modelo Estándar de Control Interno Contable**

En este sentido y teniendo en cuenta los postulados de confiabilidad y utilidad social, se dio aplicación a la Resolución No.357 de 2008, emanada por la Contaduría General de la Nación, además se actualizó el Modelo Estándar de Control Interno “MECI”.

La Corporación mediante la Resolución No.357 del 26-Oct-06 creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable; reemplazado posteriormente por el Comité de Coordinación de Control Interno creado mediante la Resolución 52 del 28/Nov/07, según lo enunciado la Resolución No.393 de 2007, resolución que fue derogada el 31 de enero de 2008 mediante resolución 064. En la actualidad se está llevando a cabo el procedimiento de control interno contable de la resolución 357 de julio de 2008

- **Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable**

El capital fiscal aumento en \$946.309.209,70 obedece principalmente al ingreso de recursos que no se ejecutaron en la vigencia 2019, quedando anticipos por proyectos de inversión pendientes por ejecutar

Durante la vigencia fiscal 2019, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental refleja una utilidad de \$946.309.209,70, los ingresos aumentaron en un 6.18% y los gastos reflejaron una disminución del 5.08% en la cuenta 5508 Gasto Público Social;

Limitaciones y Deficiencias Operativas

Las principales limitaciones y/o deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que han incidido en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras son:

El área financiera ha insistido en el manejo del flujo de la información con todas las demás áreas, reiterando lo contemplado en la circular 001 de 2009 “Compromiso institucional para todas las dependencias que ejecutan procesos diferentes al contable “pero aún falta que algunos funcionarios se comprometan con la entidad para tener la información completa y a tiempo en el área financiera para generar los respectivos registros; por otra parte también tenemos dificultades técnicas, distancia y desplazamiento entre las seccionales de Guaviare y Vaupés y la sede principal que está en Inírida.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

Nota Tres

• EFECTIVO

Tabla No.01

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
111005	CUENTA CORRIENTE	190,120,898.80	45,793,611.05	144,327,287.75
111006	CUENTA DE AHORRO	357,698,393.04	139,444,611.52	218,253,781.52
	TOTAL	547,819,291.84	185,238,222.57	362,581,069.27

El saldo de la cuenta depósitos en instituciones financieras, representado por las cuentas corrientes y de ahorros, presenta un saldo de \$547.819.291,84 correspondiente al 9,19% del total del activo; allí se depositan los recaudos de las rentas corporativas, los aportes del Ministerio del Medio Ambiente y Hacienda para desarrollar los proyectos de inversión de la Corporación y sufragar los gastos de funcionamiento. De igual forma los particulares y municipios de la jurisdicción depositan recursos para el pago principalmente de tasas, como son los aprovechamientos forestales, Tasas retributivas, tasas por uso de agua, sobretasa al impuesto predial, multas y demás ingresos propios de la corporación.

Las cuentas corrientes poseen 3,19%, seguido de las cuentas de ahorros con un 6% del total de los activos.

Los valores consignados en las cuentas de ahorro de la entidad, corresponden principalmente al recaudo de las tasas y sobretasa ambiental en los departamentos Guainía, Vaupés y Guaviare.

Desde el año 2015 se presentan disminuciones en el saldo de efectivo debido a que por directrices del gobierno central se empezó a manejar la CUENTA UNICA NACIONAL "CUN", para los recursos de inversión y funcionamiento del Fondo de Compensación Ambiental.

La corporación durante la vigencia fiscal 2018 no tuvo manejo de caja principal cumpliendo lo establecido en la Resolución No. 269 del 25 de agosto de 2006, donde enuncia que estos deben consignar los valores en el Banco Agrario o Bancolombia a las cuentas respectivas, por los diferentes conceptos.

Las cuentas bancarias y de ahorros se encuentran debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2019.

La CDA no cuenta con efectivo restringido; es decir efectivo que no esté disponible para ser utilizado de forma inmediata.

Nota Cuatro

• CUENTAS POR COBRAR

El saldo en Deudores representa el valor de las cuentas pendientes de cobro por conceptos de: ingresos no tributarios, transferencias, avances y anticipos y otros deudores

Bajo el marco normativo para entidades de gobierno, las CUENTAS POR COBRAR se definen como: las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, de equivalentes al efectivo o de otro instrumento.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. La CDA determinara el deterioro de las cuentas por cobrar, realizando mensualmente un análisis de las cuentas por cobrar por edades; las cuentas por cobrar que alcancen la edad de 90 días de mora, serán objeto de deterioro.

Tabla No.02

CODIGO	CUENTA	2019	2018	VARIACION
13	CUENTAS POR COBRAR	412,118,002.50	812,608,835.20	(400,490,832.70)
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	391,408,978.00	548,361,711.00	(156,952,733.00)
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	262,817,757.20	(262,817,757.20)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20,709,024.50	1,429,367.00	19,279,657.50
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	855,413,946.59	599,542,582.59	255,871,364.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(855,413,946.59)	(599,542,582.59)	(255,871,364.00)

SUBCUENTA 1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Tabla No.03

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	391,408,978.00	548,361,711.00	(156,952,733.00)
131101	TASAS	22,058,969.00	5,282,720.00	16,776,249.00
131102	MULTAS	145,289,333.00	123,308,726.00	21,980,607.00
131115	PUBLICACIONES	73,500.00	0	73,500.00
131126	SOBRETASA AMBIENTAL	223,987,176.00	419,770,265.00	(195,783,089.00)

Al cierre de la vigencia la CDA tiene registrados \$391.408.978,00 como cuentas por cobrar de 1 a 90 días de antigüedad en el rubro de Ingresos tributarios.

CUENTAS POR COBRAR SOBRETASA AL PREDIAL URBANO Y RESGUARDOS INDIGENAS

NIT	MUNICIPIO	CONCEPTO	SALDO (\$) - PORCENTAJE AMBIENTAL	SOBRETASA RESGUARDOS INDIGENAS
	ALCALDIA SAN JOSE	4TO TRIMESTRE SOBRETASA AMBIENTAL 2019	33,274,496	0
	ALCALDIA RETORNO	4TO TRI 2019 SOBRE AMBI Y RESOL 4660/19 RESC	2,062,430	29,952,689
	ALCALDEI INIRIDA	4TO TRIMESTRE SOBRETASA AMBIENTAL 2019	10,601,693	0
	ALCALDIA MITU	4TO TRIMESTRE SOBRETASA AMBIENTAL 2019	6,447,965	0
	ALCALDIA TARAIRA	RESOL 2573/2019 RESGUARDOS INDIGENAS VIG 2	0	136,679,318
TOTALES	ALCALDIA MIRAFLORES	SALDO RESGUARDOS INDIGENAS RESOL 4352/20	0	4,968,585
		SUBTOTAL	52,386,584	171,600,592
		TOTAL	223,987,176	

SUBCUENTA 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Tabla No.04

1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.709.024,50
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.709.024,50

La cuenta 1384 OTROS CUENTAS POR COBRAR arroja un saldo de \$20.709.024,50 perteneciendo a este grupo la cuenta 138490. OTRAS CUENTAS POR COBRAR siguiendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación en los diferentes pronunciamientos para el manejo de las cuentas “otros” según **CONCEPTO 20132000032601 05-09-13**. Es por esto que allí se registra la cuenta auxiliar otros deudores por valor de \$13.192.416,50 y la cuenta auxiliar de incapacidades con una edad de mora 1 a 90 días por valor de 7.516.608 la oficina de talento humano informa que realizó la gestión de cobro y por la edad de esta se realizó el traslado a la oficina de la secretaria general para el inicio de los coactivos.

SUBCUENTA 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO

Atendiendo el Manual de políticas contables: “las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro”

La CDA determinara el deterioro de las cuentas por cobrar, realizando mensualmente un análisis de las cuentas por cobrar por edades; las cuentas por cobrar que alcancen la edad de 90 días de mora, serán objeto de deterioro.

Deterioro al cierre de la vigencia 2019:

Tabla No.05

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	855,413,946.59	599,542,582.59	255,871,364.00
138515	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	784,348,228.00	549,149,213.00	235,199,015.00
13851501	TASA UTILIZACION DE AGUA	44,570,657.00	36,849,609.00	7,721,048.00
13851502	TASAS RETRIBUTIVA	58,237,934.00	78,363,485.00	(20,125,551.00)
13851503	EVALUACION Y SEGUIMIENTO	107,017,591.00	104,270,520.00	2,747,071.00
13851504	MULTAS	565,573,171.00	320,716,724.00	244,856,447.00

13851505	INTERESES	2,041,658.00	2,041,658.00	0.00
13851506	PUBLICACIONES	486,285.00	486,285.00	0.00
13851507	REGISTRO Y SALVOCONDUCTO	5,036.00	5,036.00	0.00
13851508	APROVECHACIMIENTOS FORESTALES	6,415,896.00	6,415,896.00	0.00
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	71,065,718.59	50,393,369.59	20,672,349.00
13859001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO	16,444,937.59	19,314,937.59	(2,870,000.00)
13859002	INCAPACIDADES DIFICIL COBRO	54,620,781.00	31,078,432.00	23,542,349.00

Las partidas registras en cuentan con una edad de más de 90 días.

Tabla No.06

CONCEPTO	MENOR 90 DIAS	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO MAYOR A 90 DIAS	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO MAYOR A 90 DIAS	PRESCRIPCION CARTERA 2019
TASAS POR USO DE AGUA	187,166	44,570,657	44,570,657	327,176
TASAS RETRIBUTIVAS	-	58,237,934	58,237,934	4,504,832
EVALUACION Y SEGUIMIENTO	21,871,803	107,017,591	107,017,591	26,191,259
MULTAS	145,289,333	565,573,171	565,573,171	5,932,000
INTERESES	-	2,041,658	2,041,658	-
PUBLICACIONES	73,500	486,285	486,285	-
REGISTRO Y SALVOCONDUCTO	-	5,036	5,036	-
APROVECHAMIENTOS FORESTALES	-	6,415,896	6,415,896	-
SOBRETASA AMBIENTAL URBANO Y RESGUARDOS INDIGENAS	223,987,176	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13,192,417	16,444,938	16,444,938	-
INCAPACIDADES	7,516,608	54,620,781	54,620,781	-
TOTALES	412,118,003	855,413,947	855,413,947	36,955,267

Atendiendo al nuevo Marco se procedió a clasificar la cartera de difícil cobro y deterioro lo cual al inicio de la vigencia tuvo un impacto en el patrimonio; se registró al gasto un deterioro de \$605.522.651. Durante la vigencia 2019 la CDA prescribió cartera por valor de \$36.955.267 ya que cumplió una mora de más de 1800 días.

Nota Cinco

• OTROS ACTIVOS

Bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno los otros activos son los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno los Avances y anticipos entregados, se clasifican en este grupo. Estos rubros fueron objeto de ajustes por reclasificaciones; como también los bienes de arte y cultura que se reclasificaron a las propiedades, planta y equipo.

Tabla No.07

19	OTROS ACTIVOS	1.292.186.045,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.029.338.534,00
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	1.028.491.534,00
190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	787.000,00
190604	ANTICIPOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	60.000,00

El valor de los otros activos representa el 21,68% del total de los activos; con un incremento de \$622.675.849 frente al año 2018.

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS

Tabla No.08

901059150-1	ASOCIACION DE PRODUCTORES INDIGENAS DEL GUAINIA	785,000.00
822006720-4	ASOCIACION DE PROFESIONALES NUEVA OPCION	28,051,590.00
901333974-6	CONSORCIO VENTANILLA VERDE	827,476,525.00
811043476-9	CORPORACION PARA EL MANEJO SOSTENIBLE DE LOS BOSQUES "MASBOSQUES"	35,868,419.00
900509399-4	FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL Y EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA DEL DPTO VAUPES	24,000,000.00
900430529-3	GUAINIA TOURS S.A.S.	17,800,000.00
3277334-5	MONTAÑA RODRIGUEZ FERNEY ALEXANDER	60,000,000.00
901328081-4	UNION TEMPORAL ECOTONO 2019	34,510,000.00
	TOTAL ANTICIPOS DE INVERSION	1,028,491,534.00

La tabla No. 8 corresponde a los anticipos entregados por proyectos de inversión los cuales deben ser legalizados en la vigencia 2020 cifra que afectara los resultados del ejercicio de la vigencia 2020. Frente al año 2018 se refleja un incremento de \$629.968.094

Nota Seis

• PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Bajo el marco normativo para entidades de gobierno, las propiedades, planta y equipo son bienes tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para el reconocer un bien como propiedades, planta y equipo, la CDA aprobó en sus políticas contables una materialidad de un salario mínimo, mensual, legal, vigente (1 SMMLV).

Los elementos que su cuantía sea inferior a la materialidad definida en el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, serán mantenidos en una base de

datos de Excel como elementos de control, o en el módulo de almacén de acuerdo a las actualizaciones que Pymisis desarrolle.

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

TablaNo.09

CODIGO	CUENTA	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,387,515,401.29	(1,680,543,623.14)
1605	TERRENOS	341,353,765.29	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	6,300,000.00	(26,268.49)
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	223,731,122.91	(117,040,884.41)
1640	EDIFICACIONES	2,240,425,216.45	(67,943,686.03)
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	263,411,993.54	(162,737,452.59)
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	424,034,887.20	(211,587,636.37)
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS OFICINA	382,030,963.60	(320,034,050.14)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	974,324,527.47	(480,385,274.08)
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	515,667,594.19	(310,581,391.96)
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	9,659,330.64	(7,161,840.07)
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	6,576,000.00	(3,045,139.00)
	SALDO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,706,971,778.15	

Al 31 de diciembre de 2019 la Corporación CDA:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- Se realizaron las clasificaciones en cuanto a materialidad y se reclasificaron las partidas en cuentas de orden
- No realizó adquisiciones de bienes inmuebles

- No presentó pérdidas por deterioro.
- No se posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- Las depreciaciones fueron registradas al gasto por valor de \$181.876.833,13
- Se realizó proceso de baja según resolución número 367 de noviembre de 2019

TablaNo.10

COD	CUENTA	SALDO DIC 2019	SALDO DIC 2018	VARIACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,706,971,778	3,688,419,520	18,552,258
1605	TERRENOS	341,353,765	341,353,765	-
160501	URBANOS	341,353,765	341,353,765	-
1635	BIENES MUEBLES EN BOD	6,300,000	25,157,998	(18,857,998)
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,200,000	-	1,200,000
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQ	-	2,029,999	(2,029,999)
163504	EQUIPOS DE COMUNICACI	5,100,000	23,127,998	(18,027,998)
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y	223,731,123	168,156,083	55,575,040
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	18,970,680	28,001,680	(9,031,000)
163708	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍF	59,415,644	35,260,644	24,155,000
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQ	38,192,679	28,699,879	9,492,799
163710	EQUIPOS DE COMUNICACI	32,619,942	16,564,198	16,055,744
163711	EQUIPOS DE TRANSPORT	74,532,179	59,629,682	14,902,497
1640	EDIFICACIONES	2,240,425,216	2,262,933,987	(22,508,771)
164001	EDIFICIOS Y CASAS	2,240,425,216	2,262,933,987	(22,508,771)
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	263,411,994	287,532,274	(24,120,280)
165508	EQUIPO AGROPECUARIO,	194,930,213	196,650,493	(1,720,280)
165511	HERRAMIENTAS Y ACCES	26,749,210	45,149,210	(18,400,000)
165512	EQUIPO PARA ESTACIONE	26,141,760	30,141,760	(4,000,000)
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQU	15,590,810	15,590,810	-
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍF	424,034,887	448,189,887	(24,155,000)
166001	EQUIPO DE INVESTIGACIÓ	424,034,887	448,189,887	(24,155,000)
1665	MUEBLES ENSERES Y EQ	382,030,964	351,605,023	30,425,940
166501	MUEBLES Y ENSERES	87,341,494	87,885,554	(544,060)
166502	EQUIPO Y MÁQUINAS DE C	294,689,469	263,719,469	30,970,000
1670	EQUIPOS DE COMUNICACI	974,324,527	876,804,193	97,520,334
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓ	175,502,382	168,196,994	7,305,388
167002	EQUIPOS DE COMPUTACIÓ	798,822,146	708,607,199	90,214,946
1675	EQUIPOS DE TRANSPORT	515,667,594	491,950,366	23,717,228
167502	TERRESTRE	345,469,234	324,650,534	20,818,700
167504	MARITIMO Y FLUVIAL	170,198,360	167,299,832	2,898,528
1680	EQUIPO COMEDOR COCIN	9,659,331	9,659,331	-
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE	9,659,331	9,659,331	-
1681	BIENES DE ARTE Y CULTU	6,576,000	6,576,000	-
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES	6,576,000	6,576,000	-
1685	DEPRECIACION ACUMULA	(1,680,543,623)	(1,581,499,388)	(99,044,235)
168501	EDIFICACIONES	(67,943,686)	(48,485,134)	(19,458,552)
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(162,737,453)	(169,443,905)	6,706,452
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍF	(211,587,636)	(176,270,146)	(35,317,490)
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQ	(320,034,050)	(311,839,845)	(8,194,205)
168507	EQUIPOS DE COMUNICACI	(480,385,274)	(458,156,266)	(22,229,008)
168508	EQUIPO DE TRANSPORTE,	(310,581,392)	(290,512,927)	(20,068,465)
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, C	(7,161,840)	(6,678,871)	(482,969)
168512	BIENES DE ARTE Y CULTU	(3,045,139)	(3,045,139)	-
168513	BIENES MUEBLES EN BOD	(26,268)	(26,268)	-
168515	PROPIEDADES, PLANTA Y	(117,040,884)	(117,040,884)	-

El valor de las propiedades planta y equipo ascienden a \$ 3.706.971.778,15 representa el 62,21% del total del activo.

Durante la presente vigencia fiscal se realizaron conciliaciones mensuales entre el aplicativo de almacén con contabilidad.

La depreciación de las propiedades planta y equipo la realiza el programa pimisys automáticamente por el método de línea recta, teniendo en cuenta la parametrización dada como lo es la vida útil (tomada según referencia del Manual de procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación) y el costo histórico del bien.

Los bienes inmuebles de la Corporación, fueron actualizados en diciembre de 2016 mediante la aplicación de avalúo Técnico realizado por un funcionario de la entidad de profesión arquitecto, dando aplicabilidad a la Circular Externa No.060/05 de la Contaduría General de la Nación.

Durante la vigencia 2019 se llevó bajaron bienes por no cumplir su materialidad y se clasificaron en cuentas de control.

Al cierre de la vigencia 2019 el saldo de la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega es de \$ 6.300.000 y el saldo de la cuenta 1637 refleja un saldo de \$223.731.122,91 para un total de \$230.031.122,91 de bienes en bodega con un aumento de \$36.717.042 debido principalmente al retiro de funcionarios los cuales hicieron entrega de los inventarios a su cargo.

Nota Siete

• PASIVOS

Bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Como el manejo contable es similar en los dos marcos normativos, no se presentaron ajustes por convergencia; únicamente se determinaron los ajustes por reclasificaciones.

Tabla No.011

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
24	CUENTAS POR PAGAR	583,673,020	1,049,880,433	(466,207,414)
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SE	103,060,861	456,577,609	(353,516,749)
240101	BIENES Y SERVICIOS		5,114,650	(5,114,650)
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	103,060,861	451,462,959	(348,402,099)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	136,987,157	70,759,139	66,228,018
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	136,326,403	70,752,091	65,574,313
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	660,754	7,049	653,705
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	43,737,879	33,649,100	10,088,779
242401	APORTES A FONDOS PENSION	21,508,900	18,882,600	2,626,300
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCI	16,814,500	14,710,500	2,104,000
242405	COOPERATIVAS	3,815,184	56,000	3,759,184
242411	EMBARGOS JUDICIALES	422,880	-	422,880
242412	SEGUROS	1,176,415	-	1,176,415
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E I	94,897,000	151,990,000	(57,093,000)
243603	HONORARIOS	23,922,000	57,415,000	(33,493,000)
243605	SERVICIOS	1,468,000	3,127,000	(1,659,000)
243608	COMPRAS	1,909,000	800,000	1,109,000
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383	21,898,000	6,849,000	15,049,000
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RET	8,968,000	31,775,000	(22,807,000)
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE	8,327,000	12,555,000	(4,228,000)
243690	OTRAS RETENCIONES	28,405,000	39,469,000	(11,064,000)
2440	IMPUESTO.CONTRIB.Y TASAS	100,677,474	131,236,289	(30,558,815)
244023	CONTRIBUCIONES	100,677,474	131,236,289	(30,558,815)
2460	CREDITOS JUDICIALES	-	9,208,983	(9,208,983)
246002	SENTENCIAS	-	9,208,983	(9,208,983)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	104,312,649	196,459,313	(92,146,664)
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	13,798,460	12,780,979	1,017,481
249034	APORTES A ESCUELAS INDUS	2,117,100	1,824,600	292,500
249038	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GA	1,048,600	814,400	234,200
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	10,572,400	9,115,000	1,457,400
249054	HONORARIOS	42,199,422	109,516,990	(67,317,568)
249055	SERVICIOS	34,576,667	62,407,344	(27,830,677)

Los pasivos de la Corporación tienen una participación del 17,99% del total de los activos.

El valor registrado en la cuenta 2407 recursos a favor de terceros corresponde a las consignaciones por identificar las cuales aumentaron en un 93,60% frente al año 2018; el área financiera envía mensualmente informes a las áreas generadoras de derechos para que analicen las cifras y puedan identificarlas, pero no se han dado resultados positivos.

Al cierre de la vigencia el área de talento humano realizó el cálculo de las prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2019 y se procedió a realizar la respectiva conciliación y ajustes en el área contable.

BENEFICIOS A EMPLEADOS como se refleja en la tabla numero 12 esta partida aumento en un 53,60% respecto al año 2018, debido a que no fue posible cancelar los salarios correspondientes al mes de diciembre de 2019.

Tabla No.012

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	287,347,199.00	187,074,994.00	100,272,205.00
251101	NOMINA POR PAGAR	136,869,561	10,104,001	126,765,560
251102	CESANTÍAS	21,874,840	19,332,073	2,542,767
251104	VACACIONES	42,896,520	57,505,833	(14,609,313)
251105	PRIMA DE VACACIONES	42,896,520	38,890,914	4,005,606
251106	PRIMA DE SERVICIOS	19,277,560	27,737,606	(8,460,046)
251109	BONIFICACIONES	22,861,198	32,950,367	(10,089,169)
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	671,000	554,200	116,800

Se registra en la cuenta provisión litigios el valor de \$134.963.704,00 correspondiente al valor calculado por la oficina jurídica de la CDA de la demanda del señor FABIO LEON GARCIA como un riesgo alto probable esta cifra no sufrió modificaciones respecto a la vigencia anterior.

Nota Ocho

• PATRIMONIO

Bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, el patrimonio representa los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades de gobierno.

Durante el proceso de convergencia se presentaron ajustes por errores y ajustes por reclasificaciones en la vigencia 2018; En la aplicación de la nueva normatividad, Marco Normativo para Entidades de Gobierno, nació la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación, como contrapartida de los ajustes pro errores y ajustes por reclasificaciones de las cuentas del activo y del pasivo; esta cuenta no refleja cambios ya que según el procedimiento solo debió utilizarse en la vigencia 2018.

Tabla No.013

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:

3105 Capital Fiscal	-
3145 Impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación	-
3109 Resultados de ejercicios anteriores	-
3110 Resultados del ejercicio	946,309,209.70
3255 Patrimonio institucional incorporado	-
3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-
TOTAL INCREMENTOS	946,309,209.70

DISMINUCIONES:

3105 Capital Fiscal	-
3110 Resultados del ejercicio	-
3230 Resultados del ejercicio anteriores	-
3235 Superávit por donación	-
3240 Superávit por valorización	-
3255 Patrimonio institucional incorporado	-
3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-
TOTAL DISMINUCIONES	-

TOTAL VARIACION 946,309,209.70

El patrimonio compuesto en su totalidad por el Patrimonio de las entidades de gobierno, presentó un aumento de \$946.309.209.70 respecto a la vigencia anterior.

Nota Nueve

• CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Tabla No.014

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
81	ACTIVOS CONTINGENTES	948,958,245	857,600,604	91,357,641
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTE	674,218,604	674,218,604	-
812004	ADMINISTRATIVAS	674,218,604	674,218,604	-
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENT	274,739,641	183,382,000	91,357,641
819003	INTERÉS DE MORA	274,739,641	183,382,000	91,357,641
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,386,826,981	1,361,731,635	25,095,346
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRA	1,231,237,256	1,206,141,910	25,095,346
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	1,231,237,256	1,206,141,910	25,095,346
8347	BIENES ENTREGADOS A TERC	62,121,435	62,121,435	-
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	62,121,435	62,121,435	-
8361	RESPONSABILIDADES EN PRO	80,555,962	80,555,962	-
836101	INTERNAS	20,783,847	20,783,847	-
836102	ANTE AUTORIDAD COMPETEN	59,772,115	59,772,115	-
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS	12,912,328	12,912,328	-
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS	12,912,328	12,912,328	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(2,335,785,226)	(2,219,332,239)	(116,452,987)
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR	(948,958,245)	(857,600,604)	(91,357,641)
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTE	(674,218,604)	(674,218,604)	-
890590	OTROS ACTIVOS CONTINGENT	(274,739,641)	(183,382,000)	(91,357,641)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR	(1,386,826,981)	(1,361,731,635)	(25,095,346)
891506	ACTIVOS RETIRADOS	(1,231,237,256)	(1,206,141,910)	(25,095,346)
891518	BIENES ENTREGADOS A TERC	(62,121,435)	(62,121,435)	-
891521	RESPONSABILIDADES EN PRO	(80,555,962)	(80,555,962)	-
891590	OTRAS CUENTAS DEUDORAS	(12,912,328)	(12,912,328)	-

Se registró en la cuenta 8190 otros derechos contingentes el valor liquidado de los intereses de mora a 31 de Diciembre de 2019 por concepto de multas, tasas retributivas, tasas por uso y evaluación y seguimiento, se genera incertidumbre del recaudo de estos dineros por concepto de intereses toda vez que la cartera tiene un edad del 52% de más de 360 días y los funcionarios encargados de los cobros persuasivos y coactivos se quejan de la carga laboral que se tiene, no existe persona externo que apoye la gestión de cobro.

Los bienes entregados a terceros registrados en la cuenta 8347 tienen un saldo de \$62.121.435,00

La cuenta 836101 responsabilidades internas se discrimina en la tabla No.15 por tercero y valor de la responsabilidad; la oficina de Secretaria General no informo al área financiera de cambios en esta partida para su respectivo registro

Tabla No.016

NIT	TERCERO	VALOR
	EN PROCESO ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	20,783,847.20
19017711	BUSTAMANTE GARCIA MANFRED	562,000.00
91290688	CRISTIAN LIBARDO JAIMES GOMEZ	380,000.00
18203265	GELBER WILCHES QUEVEDO VALENCIA	2,219,200.00
6868126	GIRALDO RIOS MAURICIO	8,057.10
91349486	HELVERTH SAID SANDOVAL DELGADO	2,049,352.00
17331439	JAIRO RINCON ARIZA	10,724,138.10
93367803	POLO GARCIA GABRIEL	1,541,100.00
79346607	SALAZAR CASTILLO PEDRO ENRIQUE	3,000,000.00
9516861	SIERRA HERRERA EDGAR EDUARDO	300,000.00

Se registra en la cuenta 8120 la suma de \$674.218.604,00 correspondiente a la demanda administrativa por recurso de reposición en contra de Gilberto Rojas y Carlos Delgado por perjuicios causados a la CDA por restablecimiento derecho de Freddy Lozano radicado 50001233300020160037000. La secretaria General presenta cuadro de sentencias el cual no refleja variaciones frente a la vigencia 2018.

Nota Diez

• CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Tabla No.016

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
91	PASIVOS CONTINGENTES	901,886,895	901,886,895	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	901,886,895	901,886,895	-
912004	ADMINISTRATIVAS	901,886,895	901,886,895	-
9120040	ADMINISTRATIVOS	901,886,895	901,886,895	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1,751,109,815	879,544,891	871,564,924
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS	49,790,950	49,790,950	-
930102	DERECHOS	49,790,950	49,790,950	-
9301020	DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	49,790,950	49,790,950	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	1,701,318,865	829,753,941	871,564,924
939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN (CR)	1,701,318,865	829,753,941	871,564,924
9390110	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCIÓN (CR)	1,701,318,865	829,753,941	871,564,924

Se registró la cuenta 9120 litigios y demandas según actualización realizada por la Secretaría General de la entidad. Los demandantes ver tabla No.017:

Tabla No.017

CC	TERCERO	VALOR
12113270	ARIAS VARGAS JOSE IGNACIO	901,886,895.00
	TOTAL	901,886,895.00

La cuenta otras cuentas de orden acreedoras se registraron los contratos y convenios que a 31 de diciembre de 2019 estaban pendientes por ejecutar (reserva presupuestal) frente al año 2018 refleja un aumento del 105%.

Nota Once

• INGRESOS

Tabla No.018

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
4	INGRESOS	11,738,982,401	10,978,603,634	760,378,767
41	INGRESOS FISCALES	2,473,129,840	2,427,973,222	45,156,617
4110	NO TRIBUTARIOS	2,473,129,840	2,427,973,222	45,156,617
411001	TASAS	1,073,578,079	714,802,538	358,775,541
411002	MULTAS	542,328,240	475,339,564	66,988,676
411003	INTERESES	72,090,746	27,127,045	44,963,701
411032	PUBLICACIONES	10,384,445	9,264,583	1,119,863
411060	SOBRETASA AMBIENTAL	774,748,329	1,201,439,493	(426,691,164)
47	OPERACIONES INTERINSTITUC	8,235,431,269	8,414,260,575	(178,829,305)
4705	FONDOS RECIBIDOS	8,222,961,709	7,428,654,627	794,307,083
470508	FUNCIONAMIENTO	2,907,305,776	3,046,971,462	(139,665,686)
470510	INVERSION	5,315,655,933	4,381,683,165	933,972,768
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE I	12,469,560	985,605,948	(973,136,388)
472203	CUOTA DE FISCALIZACION Y A	12,469,560	7,252,000	5,217,560
472290	OTRAS OPERACIONES SIN FLU	-	978,353,948	(978,353,948)
48	OTROS INGRESOS	1,030,421,292	136,369,838	894,051,455
4802	FINANCIEROS	17,564,621	1,175,866	16,388,756
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITO	17,564,621	1,175,866	16,388,756
4808	INGRESOS DIVERSOS	1,012,619,171	127,452,334	885,166,837
480825	SOBRANTES	577,462	83,562	493,901
480826	RECUPERACIONES	262,421,418	103,961,017	158,460,401
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	749,620,290	23,407,755	726,212,535
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS	237,500	7,741,638	(7,504,138)
483002	CUENTAS POR COBRAR	237,500	7,741,638	(7,504,138)

La participación de los ingresos fiscales (ver tabla 018), está compuesto en un 100% por ingresos no tributarios, con una participación frente al total de los ingresos del 21,07%.

• OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Está compuesto por los aportes recibidos para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio del Medio Ambiente; teniendo estos una participación dentro de la totalidad de los ingresos del 70.15%, factor determinante para el cumplimiento de su cometido estatal para la Corporación, al reflejar con ello la dependencia económica que posee con el nivel central.

• OTROS INGRESOS

Los otros ingresos poseen una participación dentro de los ingresos totales de la Corporación del 8,78%. Los ingresos Financieros están dados por los rendimientos de las cuentas de ahorro de la Corporación.

la cuenta 4808 otro ingresos presenta un aumento frente al año 2018 de \$885.166.837 debido que durante el año 2019 se recupero cartera que estaba deteriorada por valor de \$262.421.418 por otra parte se reciben ingresos por parte de PNUD PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO por valor de \$502.327.110.

Nota Doce

• GASTOS DE ADMINISTRACION

Tabla No.019

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERA	3,557,270,613	3,457,723,111	99,547,502
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,433,047,064	1,335,072,123	97,974,941
510101	SUELDOS DE PERSONAL	1,377,721,572	1,274,467,963	103,253,609
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	4,996,943	1,785,675	3,211,268
510119	BONIFICACIONES	31,123,988	40,829,528	(9,705,540)
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	11,653,544	10,658,830	994,714
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	7,551,017	7,330,127	220,890
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	819,222	-	819,222
510203	INDEMNIZACIONES	819,222	-	819,222
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	394,366,080	367,744,466	26,621,614
510302	APORTES A CAJA DE COMPEN	64,675,300	62,491,700	2,183,600
510303	COTIZACIÓN A SEGURIDAD SO	133,464,612	123,801,066	9,663,546
510305	COTIZACIÓN A RIESGOS LABO	7,722,100	7,167,900	554,200
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFE	188,504,068	174,283,800	14,220,268
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	81,075,800	78,153,100	2,922,700
510401	APORTES AL ICBF	48,621,300	46,871,100	1,750,200
510402	APORTES AL SENA	8,111,500	7,823,800	287,700
510403	APORTES A LA ESAP	8,123,700	7,823,800	299,900
510404	APORTES A ESCUELAS INDUS	16,219,300	15,634,400	584,900
5107	PRESTACIONES SOCIALES	737,590,734	659,358,230	78,232,504
510701	VACACIONES	123,438,215	94,427,472	29,010,743
510702	CESANTÍAS	147,265,961	140,098,443	7,167,518
510704	PRIMA DE VACACIONES	80,400,759	55,777,988	24,622,771
510705	PRIMA DE NAVIDAD	133,799,858	127,394,077	6,405,781
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE R	19,336,319	9,552,135	9,784,184
510790	OTRAS PRIMAS	233,349,622	232,108,115	1,241,507
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVER	-	1,121,600	(1,121,600)
510803	CAPACITACION, BIENESTAR SO	-	642,600	(642,600)
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TR	-	479,000	(479,000)
5111	GENERALES	852,667,220	954,578,228	(101,911,008)
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	41,892,840	250,589,521	(208,696,681)
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	40,784,880	12,251,218	28,533,662
511115	MANTENIMIENTO	1,200,000	43,081,183	(41,881,183)
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	185,277,330	181,464,520	3,812,810
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	121,108,397	80,971,496	40,136,901
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, \$	5,698,300	11,966,897	(6,268,597)
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPC	3,619,600	3,653,100	(33,500)
511125	SEGUROS GENERALES	60,580,411	80,865,886	(20,285,475)
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETE	5,601,779	600,000	5,001,779
511159	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTO	10,999,700	-	10,999,700
511179	HONORARIOS	375,866,324	289,126,825	86,739,499
511190	OTROS GASTOS GENERALES	37,659	7,582	30,077
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	57,704,493	61,695,364	(3,990,871)
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	11,494,449	9,851,939	1,642,510
512002	CUOTA DE FISCALIZACION Y A	12,821,539	18,327,289	(5,505,750)
512011	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS	-	517,000	(517,000)
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIEN	12,826,212	10,244,796	2,581,416
512026	CONTRIBUCIONES	20,562,293	22,754,340	(2,192,047)

Tienen una participación del 30,30% frente a los ingresos, corresponde a los gastos causados durante la vigencia por concepto de sueldos, primas, vacaciones y en general las prestaciones sociales del personal de planta de la entidad.(ver tabla No.019)

Los gastos generales, corresponden a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la Corporación, como son: las comisiones, honorarios y servicios, viáticos y gastos de viaje, seguridad y vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, entre otros.

Nota Trece

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Tabla No.020

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	787,399,484	865,156,799	(77,757,315)
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	605,522,651	536,013,425	69,509,226
534714	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	581,980,302	485,620,055	96,360,247
534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23,542,349	50,393,370	(26,851,021)
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	181,876,833	329,143,374	(147,266,541)
536001	DEPRECIACION EDIFICACIONES	20,987,272	22,145,615	(1,158,344)
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	14,339,689	61,959,838	(47,620,149)
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	35,317,490	58,019,292	(22,701,802)
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	18,965,465	61,280,850	(42,315,385)
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	62,554,512	85,911,476	(23,356,964)
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	29,229,437	38,779,141	(9,549,705)
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	482,969	1,047,162	(564,193)

Esta cuenta representa el 7,30% de los gastos, en ella se registran las partidas de deterioro de cuentas por cobrar valor que en vigencias anteriores no afectaba el patrimonio de la entidad; también registra las depreciaciones de las propiedades planta y equipo de la CDA

• **GASTO PUBLICO SOCIAL**

Tabla No.021

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	6,415,645,275	6,758,663,991	(343,018,716)
5508	MEDIO AMBIENTE	6,415,645,275	6,758,663,991	(343,018,716)
550801	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	2,281,590,882	4,282,159,984	(2,000,569,102)
550802	ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN	1,944,944,711	1,375,595,132	569,349,579
550805	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN, Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL	201,636,989	486,144,434	(284,507,445)
550806	ESTUDIOS Y PROYECTOS	1,987,472,693	614,764,441	1,372,708,252

Representa la participación más importante dentro de la totalidad de los gastos con un 59,45%. Refleja la inversión en el medio ambiente realizada por la Corporación dentro de los cuales el factor más relevante fue la ejecución de los diferentes estudios y proyectos de inversión para el cumplimiento de su cometido estatal.

Nota Catorce

• **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

Tabla No.022

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
57	OPERACIONES INTERINSTITUC	2,101,316	12,321,938	(10,220,622)
5705	FONDOS ENTREGADOS	2,101,316	12,321,938	(10,220,622)
570508	FUNCIONAMIENTO	-	12,321,938	(12,321,938)
570510	INVERSIÓN	2,101,316	-	2,101,316

Corresponde a los reintegros realizados para el Ministerio del Medio Ambiente y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, correspondientes a los recursos no ejecutados para inversión y funcionamiento de la vigencia 2018.

Nota Quince

• OTROS GASTOS

Tabla No.023

COD	CUENTA	2019	2018	VARIACION
58	OTROS GASTOS	30,256,504	30,712,840	(456,336)
5802	COMISIONES	10,204,421	10,587,635	(383,213)
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	10,204,421	10,587,635	(383,213)
5890	GASTOS DIVERSOS	20,052,083	9,208,983	10,843,100
589012	SENTENCIAS		9,208,983	(9,208,983)
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	20,052,083		20,052,083
5893	DEVOLUCION Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		10,916,222	(10,916,222)
589301	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		10,916,222	(10,916,222)

Los otros gastos participan en un 0,28% dentro del total de los gastos, está compuesto principalmente por los gastos bancarios. Allí se registró el gasto de la sentencia del Señor Máximo Cándelo

Nota Dieciséis

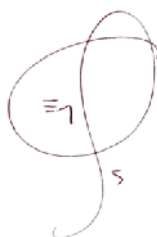
• EXCEDENTE DEL EJERCICIO

Durante la vigencia fiscal 2019, se obtuvo un excedente del ejercicio de \$946.309.209,70

Este excedente se debe principalmente a:

- ✓ Registro de recuperación de cartera por tasas deteriorada durante el año 2018
- ✓ La participación de los gastos frente a los ingresos fue del 91,94%

- ✓ Anticipos no legalizados por valor de \$1.028.491.534 correspondiente a ingresos de la vigencia 2019 los cuales deben ser legalizados durante el año 2020, lo cual afectara los resultados del próximo año gravable.



ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
Contadora Pública Titulada T.P. 76951-T