



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
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZONICO C.D.A.
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 | 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 | | |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 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 | | |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 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)

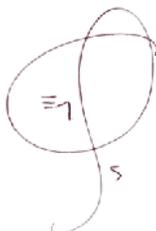
ZULMA CONSTANZA CLAVIJO DELGADO
 Contadora Pública Titulada
 T.P. 76951-T

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 EJECUCION (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

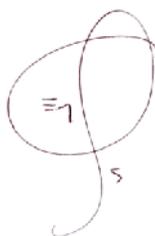
• EXCEDENTE DEL EJERCICIO

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