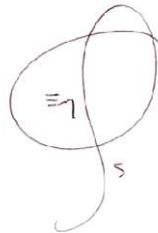


ACTA DE PUBLICACION ESTADOS FINANCIEROS

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 2022 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022, EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y LAS NOTAS RESPECTIVAS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022



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 2022

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 del 22 de diciembre 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 una entidad pública que ejerce la autoridad ambiental en los departamentos de Guainía, Guaviare y Vaupés, bajo la normatividad vigente y el talento humano, lidera la gestión y ejecución participativa de políticas, planes, programas y de proyectos estratégicos de desarrollo ambiental y económico, que contribuyen al conocimiento, la conservación, recuperación, restauración y protección de los recursos naturales y el medio ambiente del Norte y Oriente Amazónico Colombiano, en pro de un desarrollo sostenible para todos.

La Corporación CDA no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, así mismo no está sujeta a retención en la fuente (Artículo 22 y 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; 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 a la aplicación plena 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 Publica 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 y demás modificaciones. 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 2022, estado de resultados del 1ro de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, estado de cambios en el patrimonio del 1ro de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

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 Corporación 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 2022, estado de resultados del 1ro de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, estado de cambios en el patrimonio del 1ro de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 y notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022

• Políticas y prácticas contables

Para el desarrollo del proceso contable de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables, la Corporación está aplicando el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para Entidades de Gobierno como también de la contabilidad pública y el



Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad adoptado mediante Resolución No. 354 de 2007 620 de 2015 y sus modificaciones, emitidos 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.

Durante la vigencia 2021 se implementó el sistema de cartera SICAR el cual se encuentra en interface con contabilidad, tesorería y presupuesto y durante el año 2022 se ha continuado con su implementación y ajustes correspondientes.

• **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. 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.

• **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 prestaciones sociales de estos funcionarios. Al cierre de la vigencia fiscal se hizo el proceso por parte del área de talento humano para determinar los valores reales a pagar a cada funcionario con concepto de liquidaciones laborales las cuales fueron ajustadas en los libros de la CDA

Se registra la provisión de litigios según reporte entregado por la oficina jurídica de la CDA.

• **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, adoptándose el procedimiento de control interno contable y del reporte del informe anual de evaluación a la CGN. además, se actualizo 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 según resolución 357 de julio de 2008.

La Corporación CDA incorporó en su estructura organizacional la oficina asesora de control interno con funciones para realizar las auditorías internas en cumplimiento del Modelo Estándar de Control Interno MECI, el Sistema Integrado de Gestión Institucional SIGI, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG y demás normatividad vigente.

• Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable

El Patrimonio disminuyó en \$1.696.850.246,92 obedece principalmente a la legalización de anticipos en la vigencia 2022 de dineros por proyectos de inversión de 2021.

Durante la vigencia fiscal 2022, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental refleja una pérdida de \$1.696.850.246,92, los ingresos aumentaron en un 15,16% y los gastos reflejaron un aumento de 41,75% frente a la vigencia 2021, los gastos tuvieron una participación del 108% del total de los ingresos dando como resultado una pérdida del 8%.

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

EFFECTIVO

Tabla No.01

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
111005	CUENTA CORRIENTE	429,149,311.96	170,026,010.03	259,123,301.93	152.40%
111006	CUENTA DE AHORRO	2,235,212,876.89	2,248,899,415.00	(13,686,538.11)	-0.61%

El saldo de la cuenta depósitos en instituciones financieras, representado por las cuentas corrientes y de ahorros, presenta un saldo de \$ 2.664.362.188,85 correspondiente al 27,87% del total del activo, refleja una variación del 10,15% respecto al año 2021, en las cuentas de ahorro 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 4,492%, seguido de las cuentas de ahorros con un 23,38% 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 2022 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 2022.

La CDA tiene efectivo restringido por valor de \$70.000.000 debido a un embargo evidenciado durante el segundo semestre de 2022 se envió solicitud a la secretaria General de la CDA para que este procediera a verificar el proceso que cursa en contra de la CDA sin tener respuesta al cierre de la vigencia. Por su parte el Banco Agrario informo que el tercero que efectuó el embargo corresponde al fondo de pensiones Porvenir.

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	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
13	CUENTAS POR COBRAR	951,428,073.55	1,452,725,015.79	(501,296,942.24)	-34.51%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	311,330,692.00	988,448,434.95	(677,117,742.95)	-68.50%
131101	TASAS	103,497,864.00	620,463,466.52	(516,965,602.52)	-83.32%
131102	MULTAS	160,525,196.00	177,932,500.43	(17,407,304.43)	-9.78%
131115	PUBLICACIONES	407,555.00	1,462,332.00	(1,054,777.00)	-72.13%
131126	SOBRETASA AMBIENTAL	46,900,077.00	188,590,136.00	(141,690,059.00)	-75.13%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	477,843,129.31	253,108,627.60	224,734,501.71	88.79%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	477,843,129.31	253,108,627.60	224,734,501.71	88.79%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162,254,252.24	211,167,953.24	(48,913,701.00)	-23.16%
138410	DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	78,497,608.00	84,862,669.00	(6,365,061.00)	-7.50%
138420	HONORARIOS	368,859.00	3,688,590.00	(3,319,731.00)	-90.00%
138435	INTERESES DE MORA	42,047,457.24	89,771,547.24	(47,724,090.00)	-53.16%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	41,340,328.00	32,845,147.00	8,495,181.00	25.86%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	3,593,152,462.01	5,201,554,359.23	(1,608,401,897.22)	-30.92%
138515	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,549,713,807.42	5,158,115,704.64	(1,608,401,897.22)	-31.18%

Al cierre de la vigencia la CDA tiene registrados \$311,330,692.00 como cuentas por cobrar de 1 a 90 días de antigüedad en el rubro de Ingresos tributarios. Se registra en la cuenta 131126 Sobretasa Ambiental lo correspondiente a las resoluciones 2668, 3395 de 2021 Y Resol 2535 de 2022 la subdirección administrativa y financiera a enviado cobros persuasivos a las Alcaldías

PORCENTAJE SOBRETASA IMPUESTO PREDIAL RESGUARDOS INDIGENAS

ALCALDIA DE CALAMAR RESOL 2668 /21	9.374.650,00
ALCALDIA DE CALAMAR RESOL 2535 /22	3.313.029,00



ALCALDIA DE CARURU RESOL 3395/21	34.212.398,00
TOTAL	46.900.077

13841001RECAUDO SOBRETASA AMBIENTAL	
ALCALDIA DE CALAMAR	15,061,422.00
ALCALDIA MAYOR DE INIRIDA	18,507,710.00
ALCALDIA MITU VAUPES	4,002,076.00
ALCALDIA MUNI DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	36,650,895.00
ALCALDIA MUNICIPAL EL RETORNO	4,275,505.00
TOTAL RECAUDO SOBRETASA AMBIENTAL	78,497,608.00

SUBCUENTA 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Tabla No.04

1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162,254,252.24
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	41,340,328.00

La cuenta 138490 OTROS CUENTAS POR COBRAR arroja un saldo de \$41.340.328 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 **CONCEPTO20132000032601 05-09-13**. Es por esto que allí se registra la cuenta auxiliar otros deudores por valor de \$3.326.812, la cuenta auxiliar de incapacidades por valor de \$31.213.516 la oficina de talento humano informa que realizo 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 y la cuenta anticipo proyecto a visión amazonia por valor de \$6.800.000.

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 determinará 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 2022:

Tabla No.05

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	3,593,152,462.01	5,201,554,359.23	(1,608,401,897.22)	-30.92%
138515	INGRESOS NO TRIBUTAR	3,549,713,807.42	5,158,115,704.64	(1,608,401,897.22)	-31.18%
13851501	TASA UTILIZACION DE AG	26,004,237.00	30,410,279.00	(4,406,042.00)	-14.49%
13851502	TASAS RETRIBUTIVA	9,123,717.00	43,829,532.00	(34,705,815.00)	-79.18%
13851503	EVALUACION Y SEGUIMIE	96,171,972.00	69,680,861.00	26,491,111.00	38.02%
13851504	MULTAS	3,415,744,566.42	5,011,316,204.64	(1,595,571,638.22)	-31.84%
13851505	INTERESES	1,766,637.00	1,766,637.00	0.00	0.00%
13851506	PUBLICACIONES	539,360.00	528,285.00	11,075.00	2.10%
13851507	REGISTRO Y SALVOCONDUCTO		5,036.00	(5,036.00)	-100.00%
13851508	APROVECHACIMIENTOS	363,318.00	578,870.00	(215,552.00)	-37.24%

Se refleja una disminución en las partidas del deterioro principalmente en la cuenta de Multas esto obedece a que durante la vigencia se recibieron revocatorias de resoluciones de multas por valor de \$1.537.049.645 y la diferencia corresponde a recaudo de cartera deteriorada.

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

Tabla No.06

CONCEPTO	VIGENTE	31 A 360 DIAS	MAS DE 360 DIAS	TOTAL
APROVECHAMIENTO FORESTAL	24.331.139	-	363.818	24.694.957
TASAS RETRIBUTIVAS	17.295.352	196.111	9.319.828	26.419.069
TASAS POR USO DE AGUA	-	1.491.855	24.512.382	26.004.237
EVALUACION Y SEGUIMIENTO	61.871.373	83.214.490	12.957.485	158.043.345
MULTAS	160.525.196	164.163.982	3.251.580.584,42	3.576.269.762,42

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 cartera \$284.382.097. Durante la vigencia 2022 la CDA prescribió cartera con una edad mayor o igual a 1800 días por valor de \$11.776.807 una vez analizados por el comité de cartera.

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

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTRE	1,323,300,763.76	2,482,521,372.50	(1,159,220,608.74)	-46.70%
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIO	1,310,045,155.76	2,450,090,722.50	(1,140,045,566.74)	-46.53%
190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y G	11,855,166.00	32,310,650.00	(20,455,484.00)	-63.31%
190604	ANTICIPOS PARA ADQUISICIÓN	1,400,442.00	120,000.00	1,280,442.00	1067.04%

El valor de los otros activos representa el 16,59% del total de los activos; con una disminución de \$1.159.220.608,74 frente al año 2021.



Tabla No.08

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS

19060101	ANTICIPO PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN		1,304,192,165.00
	800112214-2	BIG PASS S.A.S.	38,904,870.00
	901636105-3	CONSORCIO PIVI 2022	70,000,000.00
	811043476-9	CORPORACION PARA EL M	409,102,375.00
	901606932-1	UNION TEMPORAL TERRIT	786,184,920.00
19060102	ANTICIPOS PROYECTO PIVA4 PATRIMONIO N		5,852,990.76
	52264553	VARON IZQUIERDO MARY	5,782,878.00
	35262388-3	BRICEÑO GUTIERREZ ANG	70,112.76
TOTAL 190601			1,310,045,155.76

La tabla No. 8 corresponde a los anticipos entregados por proyectos de inversión los cuales deben ser legalizados en la vigencia 2023 cifra que afectara los resultados del ejercicio. Frente al año 2021 se refleja una disminución de \$1.140.045.566,74

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 2022 es la siguiente:

TablaNo.09

CODIGO	CUENTA	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,785,864,393.06	(2,499,100,317.07)
1605	TERRENOS	460,246,939.30	0.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	80,079,945.61	(26,268.49)
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	331,741,832.00	(117,040,884.41)
1640	EDIFICACIONES	2,240,425,215.21	(237,054,577.30)
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	291,477,737.92	(193,264,382.84)
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	995,795,704.98	(351,374,325.25)
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS OFICINA	447,804,391.35	(380,376,662.29)
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,283,503,781.74	(788,037,642.52)
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	650,979,514.95	(423,314,827.80)
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	3,809,330.00	(8,610,746.17)

Al 31 de diciembre de 2022 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
- En mayo de 2022 se legaliza compra Terreno Inírida Cedula Catastral 01-00-0193-0003-000 por valor de \$118.893.174
- 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 \$346.294.207,03
- Equipo de comedor presenta mayor depreciación que los bienes en servicio debido a que se registró un reintegro de bienes y estos se clasifican como no explotados los cuales tienen aplicada la depreciación.
- No se realizó proceso de baja

TablaNo.10

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,286,764,075.99	3,998,568,834.89	288,195,241.10	7.21%
1605	TERRENOS	460,246,939.30	341,353,765.30	118,893,174.00	34.83%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	80,079,944.64	116,182,706.28	-36,102,761.64	-31.07%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	331,741,832.00	276,484,080.30	55,257,751.70	19.99%
1640	EDIFICACIONES	2,240,425,215.21	2,240,425,215.21	0.00	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	291,477,737.92	261,152,391.92	30,325,346.00	11.61%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	995,795,705.95	691,895,755.98	303,899,949.97	43.92%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS	447,804,391.35	442,207,038.70	5,597,352.65	1.27%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION	1,283,503,781.74	1,214,362,597.41	69,141,184.33	5.69%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAFIC	650,979,514.95	562,404,466.03	88,575,048.92	15.75%
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA, D	3,809,330.00	9,659,330.64	-5,850,000.64	-60.56%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA D	(2,499,100,317.07)	(2,157,558,512.88)	-341,541,804.19	15.83%

El valor de las propiedades planta y equipo ascienden a \$ 4.286.764.075,99 representa el 44,85% del total del activo.

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

La depreciación de las propiedades planta y equipo la realiza el programa pimisis 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.

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.

Tabla No.011

CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
24	CUENTAS POR PAGAR	1,793,122,513.16	985,481,583.23	807,640,929.93	81.95%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SE	769,453,962.09	192,139,897.30	577,314,064.79	300.47%
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	769,453,962.09	192,139,897.30	577,314,064.79	300.47%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCE	102,579,457.83	199,316,761.77	(96,737,303.94)	-48.53%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	101,484,345.84	199,308,604.11	(97,824,258.27)	-49.08%
240723	FONDO DE SOLIDARIDAD Y RE	1,094,600.00	0	1,094,600.00	0.00%
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	511.99	8,157.66	(7,645.67)	-93.72%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	41,235,200.00	41,500.00	41,193,700.00	99261.93%
242401	APORTES A FONDOS PENSION	23,584,400.00	23,300.00	23,561,100.00	101120.60%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIA	17,650,800.00	18,200.00	17,632,600.00	96882.42%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E I	340,080,800.00	149,326,100.00	190,754,700.00	127.74%
243603	HONORARIOS	161,189,000.00	43,000,000.00	118,189,000.00	274.86%
243605	SERVICIOS	3,417,000.00	6,908,000.00	(3,491,000.00)	-50.54%
243608	COMPRAS	11,014,000.00	4,473,000.00	6,541,000.00	146.23%
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383	16,374,000.00	4,469,000.00	11,905,000.00	266.39%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RET	51,680,000.00	18,359,000.00	33,321,000.00	181.50%
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE	43,022,800.00	24,498,100.00	18,524,700.00	75.62%
243690	OTRAS RETENCIONES	53,384,000.00	47,619,000.00	5,765,000.00	12.11%
2440	IMPUESTO.CONTRIB.Y TASAS	202,910,446.00	175,512,325.00	27,398,121.00	15.61%
244023	CONTRIBUCIONES	202,910,446.00	175,512,325.00	27,398,121.00	15.61%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	336,862,647.24	269,144,999.16	67,717,648.08	25.16%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1,806,931.00	1,003,084.00	803,847.00	80.14%
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS		2,300.00	(2,300.00)	-100.00%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	9,603,200.00	11,000.00	9,592,200.00	87201.82%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	6,727,070.00	16,935,714.00	(10,208,644.00)	-60.28%
249054	HONORARIOS	127,266,078.00	206,067,101.00	(78,801,023.00)	-38.24%
249055	SERVICIOS	191,459,368.24	45,125,800.16	146,333,568.08	324.28%

Los pasivos de la Corporación tienen una participación del 28,18% 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 disminuyeron 48,53% frente al año 2021; el área financiera envía mensualmente informes a las áreas generadoras de derechos para que analicen las cifras y puedan identificarlas, a pesar de la labor realizada por las áreas y al plan de mejoramiento implementado no se ha logrado bajar este indicador.

Al cierre de la vigencia el área de talento humano realizó el cálculo de las prestaciones sociales al 31 de diciembre de 2022 y se procedió a realizar la respectiva conciliación y ajustes en el área contable.

BENEFICIOS A EMPLEADOS como se refleja en la tabla número 12 esta partida aumento en un 27,37% respecto al año 2021.

Tabla No.012

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOC	215,029,894.00	168,825,349.03	46,204,544.97	27.37%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOC	215,029,894.00	168,825,349.03	46,204,544.97	27.37%
251102	CESANTÍAS	27,110,140.00	0	27,110,140.00	0.00%
251104	VACACIONES	52,656,639.00	50,636,865.03	2,019,773.97	3.99%
251105	PRIMA DE VACACIONES	52,656,639.00	50,636,865.00	2,019,774.00	3.99%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	35,471,265.00	30,674,952.00	4,796,313.00	15.64%
251109	BONIFICACIONES	38,704,711.00	36,876,067.00	1,828,644.00	4.96%
251111	APORTES A RIESGOS LABORAL	748,500.00	600.00	747,900.00	124650%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPEI	7,682,000.00		7,682,000.00	

PROVISIONES

Se registra en la cuenta provisión litigios el valor de \$220.620.095 correspondiente al valor calculado por la oficina jurídica de la CDA correspondiente a la demanda del señor FABIO LEON GARCIA y JOSE CAMILO CORTES como un riesgo alto probable entregada por la oficina de la secretaria general de la CDA

Tabla No.013

FABIO LEON GARCIA	31.684.233
JOSE CAMILO CORTES	188.935.862

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.

Tabla No.014

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	-
3255 Patrimonio institucional incorporado	-
3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-
TOTAL INCREMENTOS	-
DISMINUCIONES:	
3105 Capital Fiscal	-
3110 Resultados del ejercicio	1,696,850,246.62
3230 Resultados del ejercicio anteriores	-
3235 Superávit por donación	-
3240 Superávit por valorización	-
3255 Patrimonio institucional incorporado	-
3270 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-
TOTAL DISMINUCIONES	1,696,850,246.62
TOTAL VARIACION	1,696,850,246.62

El patrimonio compuesto en su totalidad por el Patrimonio de las entidades de gobierno, presentó una disminución de \$1.696.850.246,62 respecto a la vigencia anterior, Correspondiente al resultado del ejercicio.

Nota Nueve

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Tabla No.015

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	843,468,657.54	1,307,144,680.03	(463,676,022.49)
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION	0	739,429,117.00	(739,429,117.00)
812004	ADMINISTRATIVAS		739,429,117.00	(739,429,117.00)
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	843,468,657.54	567,715,563.03	275,753,094.51
819003	INTERÉS DE MORA	843,468,657.54	567,715,563.03	275,753,094.51
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,836,547,436.26	1,634,061,014.80	202,486,421.46
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1,693,737,710.82	1,491,251,289.36	202,486,421.46
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	1,693,737,710.82	1,491,251,289.36	202,486,421.46
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCERAS PERSONAS	49,341,435.00	49,341,435.00	0.00
834704	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	49,341,435.00	49,341,435.00	0.00
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	80,555,962.20	80,555,962.20	0.00
836101	INTERNAS	20,783,847.20	20,783,847.20	0.00
836102	ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	59,772,115.00	59,772,115.00	0.00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	12,912,328.24	12,912,328.24	0.00
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	12,912,328.24	12,912,328.24	0.00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CRÉDITOS)	(2,680,016,093.80)	(2,941,205,694.83)	261,189,601.03
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR PAGAR	(843,468,657.54)	(1,307,144,680.03)	463,676,022.49
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION		(739,429,117.00)	739,429,117.00
890590	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	(843,468,657.54)	(567,715,563.03)	(275,753,094.51)
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR PAGAR	(1,836,547,436.26)	(1,634,061,014.80)	(202,486,421.46)
891506	ACTIVOS RETIRADOS	(1,693,737,710.82)	(1,491,251,289.36)	(202,486,421.46)
891518	BIENES ENTREGADOS A TERCERAS PERSONAS	(49,341,435.00)	(49,341,435.00)	0.00
891521	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	(80,555,962.20)	(80,555,962.20)	0.00
891590	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	(12,912,328.24)	(12,912,328.24)	0.00

Se registró en la cuenta 8190 otros derechos contingentes el valor liquidado de los intereses de mora a 31 de diciembre de 2022 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 superior a 360 días. El sistema de cartera SICAR calcula intereses según corresponde a cada concepto y se evidencia un aumento de estos del 48,57%



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.16

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

La cuenta 812004 fue acreditada por la suma de \$739.429.117 quedando un saldo de cero en esta partida se tenía registrado lo 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 mediante comunicación interna SG-004 de 2023 reporta fallo desfavorable de marzo de 2022 y se espera la liquidación de las costas.

Nota Diez

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Tabla No.017

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
91	PASIVOS CONTINGENTES	2,321,998,383.00	1,943,407,007.00	378,591,376.00	19.48%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALT	2,321,998,383.00	1,943,407,007.00	378,591,376.00	19.48%
912004	ADMINISTRATIVAS	2,321,998,383.00	1,943,407,007.00	378,591,376.00	19.48%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	3,362,379,555.63	10,489,439,748.74	(7,127,060,193.11)	-67.95%
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBID	49,790,950.00	49,790,950.00	0.00	0.00%
930102	DERECHOS	49,790,950.00	49,790,950.00	0.00	0.00%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	3,312,588,605.63	10,439,648,798.74	(7,127,060,193.11)	-68.27%
939011	CONTRATOS PENDIENTES DE	3,312,588,605.63	10,439,648,798.74	(7,127,060,193.11)	-68.27%

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.018

CC	TERCERO	VALOR
12113270	ARIAS VARGAS JOSE IGNACIO	2.321.998.383
	TOTAL	2.321.998.383

La cuenta otras cuentas de orden acreedoras se registraron los contratos y convenios que a 31 de diciembre de 2022 estaban pendientes por ejecutar (reserva presupuestal) frente al año 2021 refleja un aumento del 68,27%. Esta principalmente debido a que la entidad recibió los recursos para ejecutar al final de la vigencia, lo cual hace difícil llegar al 100% de ejecución.

Nota Once

INGRESOS

Tabla No.019

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
4	INGRESOS	20,020,064,222.61	17,384,593,833.68	2,635,470,388.93	15.16%
41	INGRESOS FISCALES	3,082,038,648.64	3,731,353,146.87	(649,314,498.23)	-17.40%
4110	NO TRIBUTARIOS	3,082,038,648.64	3,731,353,146.87	(649,314,498.23)	-17.40%
411001	TASAS	1,744,391,979.60	1,859,613,984.22	(115,222,004.62)	-6.20%
411002	MULTAS	311,572,313.00	615,830,760.43	(304,258,447.43)	-49.41%
411003	INTERESES	50,431,988.49	46,161,194.22	4,270,794.27	9.25%
411032	PUBLICACIONES	23,756,347.55	6,995,844.00	16,760,503.55	239.58%
411060	SOBRETASA AMBIENTAL	951,886,020.00	1,202,751,364.00	(250,865,344.00)	-20.86%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCI	0	1,796,631.00	(1,796,631.00)	-100.00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	1,796,631.00	(1,796,631.00)	-100.00%
442824	PORCENTAJE AMBIENTAL SOBRE EL TOTAL DEL RECAL		1,796,631.00	(1,796,631.00)	-100.00%
47	OPERACIONES INTERINSTITUC	16,418,716,241.35	13,351,598,446.95	3,067,117,794.40	22.97%
4705	FONDOS RECIBIDOS	16,405,106,166.35	13,338,369,490.95	3,066,736,675.40	22.99%
470508	FUNCIONAMIENTO	6,307,122,382.25	3,186,337,449.76	3,120,784,932.49	97.94%
470510	INVERSION	10,097,983,784.10	10,152,032,041.19	(54,048,257.09)	-0.53%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE E	13,610,075.00	13,228,956.00	381,119.00	2.88%
472203	CUOTA DE FISCALIZACION Y A	13,610,075.00	13,228,956.00	381,119.00	2.88%
48	OTROS INGRESOS	519,309,332.62	299,845,608.86	219,463,723.76	73.19%
4802	FINANCIEROS	55,534,488.00	14,365,502.00	41,168,986.00	286.58%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS	25,405,153.00	8,152,561.00	17,252,592.00	211.62%
480233	INTERESES DE MORA	30,129,335.00	6,212,941.00	23,916,394.00	384.94%
4808	INGRESOS DIVERSOS	160,587,779.35	194,028,821.50	(33,441,042.15)	-17.24%
480825	SOBRANTES	382,359.54	43,140.50	339,219.04	786.31%
480826	RECUPERACIONES	156,465.00	17,510,049.00	(17,353,584.00)	-99.11%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	160,048,954.81	176,475,632.00	(16,426,677.19)	-9.31%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS	303,187,065.27	91,451,285.36	211,735,779.91	231.53%
483002	CUENTAS POR COBRAR	303,187,065.27	91,451,285.36	211,735,779.91	231.53%

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 15,39%.



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 82,01%, 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 2,6%. Los ingresos Financieros están dados por los rendimientos de las cuentas de ahorro de la Corporación.

La cuenta 480890 se reciben ingresos (en bienes muebles) por parte de PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO por valor de \$83.028.571

Nota Doce
GASTOS DE ADMINISTRACION
Tabla No.020

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERA	4,422,321,025.82	3,839,887,030.09	582,433,995.73	15.17%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,654,102,188.00	1,521,583,123.00	132,519,065.00	8.71%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	1,573,516,259.00	1,448,187,937.00	125,328,322.00	8.65%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	8,000,000.00	7,500,000.00	500,000.00	6.67%
510119	BONIFICACIONES	50,685,678.00	45,357,449.00	5,328,229.00	11.75%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	13,513,838.00	12,554,550.00	959,288.00	7.64%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	8,386,413.00	7,983,187.00	403,226.00	5.05%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	441,386,223.00	413,990,493.00	27,395,730.00	6.62%
510302	APORTES A CAJA DE COMPENSA	76,232,000.00	67,419,800.00	8,812,200.00	13.07%
510303	COTIZACIÓN A SEGURIDAD SOC	148,480,563.00	141,308,689.00	7,171,874.00	5.08%
510305	COTIZACIÓN A RIESGOS LABOR	8,647,000.00	7,998,800.00	648,200.00	8.10%
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFEC	208,026,660.00	197,263,204.00	10,763,456.00	5.46%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	95,478,600.00	84,333,300.00	11,145,300.00	13.22%
510401	APORTES AL ICBF	57,178,700.00	50,568,300.00	6,610,400.00	13.07%
510402	APORTES AL SENA	19,329,000.00	8,445,400.00	10,883,600.00	128.87%
510403	APORTES A LA ESAP	6,329,500.00	8,445,400.00	(2,115,900.00)	-25.05%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTR	12,641,400.00	16,874,200.00	(4,232,800.00)	-25.08%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	864,788,054.97	752,238,745.03	112,549,309.94	14.96%
510701	VACACIONES	143,416,319.97	106,533,342.03	36,882,977.94	34.62%
510702	CESANTÍAS	172,262,278.00	154,614,398.00	17,647,880.00	11.41%
510704	PRIMA DE VACACIONES	90,661,833.21	70,199,327.00	20,462,506.21	29.15%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	153,823,512.00	146,948,437.00	6,875,075.00	4.68%
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RE	14,643,208.00	10,887,950.00	3,755,258.00	34.49%
510790	OTRAS PRIMAS	289,980,903.79	263,055,291.00	26,925,612.79	10.24%
5111	GENERALES	1,245,891,837.63	996,882,674.81	249,009,162.82	24.98%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	48,807,750.55	56,598,865.79	(7,791,115.24)	-13.77%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	197,193,825.00	196,293,208.24	900,616.76	0.46%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	147,771,182.00	119,702,043.00	28,069,139.00	23.45%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SU	3,032,000.00	3,048,542.00	(16,542.00)	-0.54%
511122	FOTOCOPIAS	12,350,000.00	5,000,000.00	7,350,000.00	147.00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		1,379,050.00	(1,379,050.00)	-100.00%
511125	SEGUROS GENERALES	51,157,939.00	55,871,651.00	(4,713,712.00)	-8.44%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVA		3,000,000.00	(3,000,000.00)	-100.00%
511179	HONORARIOS	785,570,445.24	555,959,919.92	229,610,525.32	41.30%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	8,695.84	29,394.86	(20,699.02)	-70.42%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	120,674,122.22	70,858,694.25	49,815,427.97	70.30%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	4,747,544.00	10,328,218.00	(5,580,674.00)	-54.03%
512002	CUOTA DE FISCALIZACION Y AU	73,175,927.00	25,560,274.00	47,615,653.00	186.29%
512012	IMPUESTO DE REGISTRO	1,772,643.00	0	1,772,643.00	0.00%
512017	INTERESES MORA	1,585,900.00	0	1,585,900.00	0.00%
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIEN	15,754,126.22	12,947,813.25	2,806,312.97	21.67%
512026	CONTRIBUCIONES	23,637,982.00	22,022,389.00	1,615,593.00	7.34%



Tienen una participación del 22,09% 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.021

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES,	661,089,291.03	682,482,400.87	(21,393,109.84)	-3.13%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR C	284,382,097.00	388,136,078.00	(103,753,981.00)	-26.73%
534714	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	284,382,097.00	388,136,078.00	(103,753,981.00)	-26.73%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD	346,294,207.03	294,346,322.87	51,947,884.16	17.65%
536001	DEPRECIACION EDIFICACIONES	61,122,210.56	61,122,210.62	(0.06)	0.00%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	14,022,551.26	14,560,326.95	(537,775.69)	-3.69%
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	67,794,665.20	50,244,772.56	17,549,892.64	34.93%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO D	21,868,614.73	21,637,855.15	230,759.58	1.07%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	131,494,119.76	110,889,637.18	20,604,482.58	18.58%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRA	49,509,076.81	35,408,551.70	14,100,525.11	39.82%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCIN	482,968.71	482,968.71	0.00	0.00%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMAN	30,412,987.00		30,412,987.00	#¡DIV/0!
536803	LITIGIOS Y DEMANDAS ADMINI	30,412,987.00		30,412,987.00	#¡DIV/0!

Esta cuenta representa el 3,30% de los gastos, en ella se registran las partidas de deterioro de cuentas por cobrar valor que en la vigencia fue registrado como un ingreso; también registra las depreciaciones de las propiedades planta y equipo de la CDA

GASTO PUBLICO SOCIAL

Tabla No.022

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
5508	MEDIO AMBIENTE	15,804,697,198.47	10,270,839,597.33	5,533,857,601.14	53.88%
550801	ACTIVIDADES DE CONSERVACION	8,421,828,382.44	5,657,510,364.04	2,764,318,018.40	48.86%
550802	ACTIVIDADES DE RECUPERACION	7,297,360,528.00	4,193,178,849.29	3,104,181,678.71	74.03%
550805	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN, Y	2,084,470.00	29,711,382.00	(27,626,912.00)	-92.98%
550806	ESTUDIOS Y PROYECTOS	83,423,818.03	390,439,002.00	(307,015,183.97)	-78.63%

Representa la participación más importante dentro de la totalidad de los gastos con un 72,78% y el 78,94% de participación respecto los ingresos. 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. Durante esta vigencia se legalizaron anticipos correspondientes a contratos de la vigencia 2021 por valor \$2.336.360.868,5 afectando el resultado del ejercicio.

Nota Catorce

OTROS GASTOS

Tabla No.023

CODIGO	CUENTA	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
58	OTROS GASTOS	828,806,954.21	527,131,655.83	301,675,298.38	57.23%
5802	COMISIONES	19,124,496.50	14,225,649.52	4,898,846.98	34.44%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINAN	19,124,496.50	14,225,649.52	4,898,846.98	34.44%
5890	GASTOS DIVERSOS	420,298,631.71	92,736,151.31	327,562,480.40	353.22%
589019	Pérdida por baja en cuentas d	416,176,134.16	92,736,151.31	323,439,982.85	348.77%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	4,122,497.55	0	4,122,497.55	#¡DIV/0!
5893	DEVOLUCION Y DESCUENTOS II	389,383,826.00	420,169,855.00	(30,786,029.00)	-7.33%
589301	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	389,383,826.00	420,169,855.00	(30,786,029.00)	-7.33%

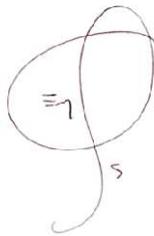
Los otros gastos participan en un 3,82% dentro del total de los gastos, el registro más representativo en la cuenta 589301 las entregas de bienes adquiridos en el marco de proyectos de inversión.

EXCEDENTE DEL EJERCICIO

Durante la vigencia fiscal 2022, se obtuvo una pérdida del ejercicio de \$1696.850.246,92

Esta pérdida se debe principalmente a:

- ✓ Aumento de los gastos en un 41,75%
- ✓ La participación de los gastos frente a los ingresos fue del 108,48%
- ✓ Anticipos legalizados por valor de \$2.336.360.868,5 correspondiente a ingresos de la vigencia 2021.



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