

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR

NOTA 1 DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

1.1. Identificación y Funciones:

CORPONOR es un ente corporativo de carácter público, creada mediante el decreto 3450 del 17 de Diciembre de 1983, fue reglamentada mediante la Ley 99 de 1993, integrada por las autoridades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y personería jurídica, encargada por la ley de administrar, el medio ambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y el Sistema Nacional Ambiental -SINA.

La regulación actual plantea nuevos criterios para optimizar los procesos de planificación referidos a la necesidad de actuar sobre prioridades regionales de alto impacto en el contexto de una gestión más coordinada, eficiente, transparente y participativa, y define los instrumentos de seguimiento y evaluación de la gestión institucional y ambiental que permitirán establecer mediciones sobre su desarrollo; lo cual, además de generar las bases para la toma de decisiones contribuye a establecer un proceso de mejoramiento continuo y una cultura del manejo de la información, optimizando los instrumentos de planificación y seguimiento que orientan la gestión y planificación de las CAR. Facilitando la labor.

La Asamblea Corporativa es el principal órgano de la dirección de la Corporación y está conformado por todos los representantes legales de las entidades territoriales que integran su jurisdicción de 40 municipios y del Departamento Norte de Santander. El Consejo Directivo es el órgano de administración de la Corporación está conformado por: El Gobernador del Departamento Norte de Santander, o su delegado quien lo presidirá, un (1) Representante del Presidente de la República, Un (1) Representante del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, cuatro alcaldes, cuatro (4) Alcaldes comprendidos dentro del territorio de la jurisdicción de la Corporación, elegidos por la Asamblea Corporativa para un periodo de un año, por el sistema cociente electoral de manera que queden representadas todas las subregiones que la integran, dos (2) Representantes del sector privado, elegidos por el mismo sector, un (1) Representante de la comunidades Indígenas o etnias tradicionalmente asentadas en el territorio de la Corporación, elegidos por ellas mismas, dos (2) Representantes de las entidades sin ánimo de lucro, que tengan su domicilio en el departamento de Norte de Santander y cuyo objeto principal sea la protección del ambiente y los recursos naturales renovables, elegidos por ellas mismas.

1.2 Declaración de Cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental - CORPONOR ha aplicado los requerimientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno en la elaboración y presentación del comparativo de la vigencia 2020 y 2019 de los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, que fueron preparados de conformidad con la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, la Resolución 193 del 3 de diciembre de 2020 y el Instructivo 001 del 4 de diciembre de 2020, expedido por la Contaduría General de la Nación.

1.3 Base Normativa y periodo Cubierto.

La Corporación a través de la Resolución 0946 del 29 de diciembre de 2017, adoptó las políticas Contables según el nuevo marco normativo de la Contaduría General de la Nación, con la finalidad de proveer información precisa e idónea al Estado, empleados, público en General, autoridades, entes de control y vigilancia, generando transparencia y confiabilidad.

- a. En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por CORPONOR para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

La Corporación ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado y a circunstancias nuevas que puedan surgir más allá del control de la Corporación. Estos cambios se reflejarán en los supuestos en el momento en el que ocurran.

- b. CORPONOR prepara sus Estados Financieros:

-Estado de Situación Financiera, - Estado de Resultado, - Estado de Cambio en el Patrimonio y - Las Notas a los Estados Financieros del periodo 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020; usando la base de contabilidad de causación. Y presentará los Estados Financieros de forma comparativa del periodo 2020 y 2019.

Los Estados Financieros se aprobarán en Asamblea Corporativa el 26 de febrero de 2021.

NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Base de Medición:

Los Estados Financieros fueron preparados en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio.

a) Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información contable. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

b) La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por CORPONOR. Se consideró que una partida es material cuando se encuentre entre rango del 2 y 5% dependiendo del grupo de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos al que pertenece.

c) La Corporación presenta en sus estados financieros clasificados todos sus activos y sus pasivos como corrientes y no corrientes, entendiendo como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos no corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables en un plazo mayor a un año.

2.2. Moneda Funcional y de presentación

Teniendo como base que todas las operaciones y transacciones de CORPONOR se realizaron en peso colombiano (COP- Coeficiente de rendimientos) y que todas las transmisiones, reportes e información para clientes se genera en esta misma moneda.

NOTA 4. RESUMEN POLITICA CONTABLE

En la preparación de los Estados Financieros se aplicaron las siguientes políticas contables bajo el nuevo marco normativo sustentado en la resolución 533 del 2015 Normas para reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de hechos Económicos y la resolución N° 0946 del 28 de diciembre de 2017 "Por el cual se

define las políticas Contables según el nuevo marco Normativos de la Contaduría General de la Nación.

- **Política Contable Efectivo y Equivalente de Efectivo:** Se modificó el 31 de diciembre de 2019, Según Resolución 1494 del 23 de diciembre de 2019, se aprobó en el comité de Saneamiento Contable y se modificó la política Contable de Efectivo y Equivalente al Efectivo, en su numeral 3° político contable general en su párrafo de uso restringido. El objetivo de la cuenta de efectivo y sus equivalentes que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades.
- **Política Contable Cuentas por Cobrar:** El Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de la Corporación.
- **Política Contable Deterioro de las cuentas por cobrar:** Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar individualizada, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realizará por Corporación cada año, al saldo que refleje la cuenta contable de deudas de difícil recaudo y al saldo existente, en la cuenta de deterioro de valor de cuentas por cobrar.
- **Política Contable Propiedad Planta y Equipo:** Reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión en Propiedades, Planta y Equipo.
 - Bienes Muebles en Bodega.
 - Propiedades, Planta y Equipo no Explotados.
 - Edificaciones.
 - Redes, Líneas y Cables.
 - Maquinaria y equipo.
 - Equipo Médico y Científico.
 - Muebles, enseres y equipos de oficina.
 - Equipos de comunicación y computación.
 - Equipos de transporte, tracción y elevación.
 - Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería.

- **Política Contable Bienes de Uso Público:** Reconocimiento de los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que están al servicio en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.
- **Política Contable Bienes históricos y Culturales:** Reconocerán como bienes tangibles controlados por CORPONOR, a los que se les atribuye los valores colectivos, los históricos, los estéticos y los simbólicos, que la comunidad, los pueblos, los ciudadanos, los organismos de planificación y desarrollo
- **Política Contable Recursos Naturales No Renovables:** Se reconocerán como recursos naturales no renovables, las reservas probadas de los recursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y que no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros de similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales.
- **Política Contable Propiedad de Inversión:** Se reconocerán: Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros de estos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos, los cuales no se encuentran directamente relacionados con su actividad principal.
- **Política Contable Activos Intangibles:** Se aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales: Se espera obtener beneficios económicos futuros. Se posea el control. Se puedan medir fiablemente, como Las licencias, Derechos de software, Marcas y Franquicias
- **Política Contable Activo Biológico:** Se reconocerán como activos biológicos, los animales vivos y las plantas, que se empleen en el desarrollo de la gestión que realiza CORPONOR para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos.
- **Política Contable Cuentas por Pagar:** CORPONOR reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y, c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que CORPONOR se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias. Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

- **Política Contable Provisiones Activos y Pasivos Contingentes:** Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios

Nivel de Riesgo	Probabilidad de pérdida del proceso	Reconocimiento y Revelación
Superior a 50%	Alto	Se registra el valor de la pretensión ajustado como provisión contable.
Superior a 25%e inferior a 50%	Medio	No se reconocerá provisión contable, y se registrará el valor de la pretensión ajustado como cuenta de orden.
De 10% a 25%	Bajo	No se reconocerá provisión contable, y se registrará el valor de la pretensión ajustado como cuenta de orden.
Inferior al 10%	Remoto	No se reconoce provisión. No se exige revelar ningún tipo de información.

- **Política Contable de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación:**
Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos monetarios o no monetarios, que reciba CORPONOR sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, CORPONOR no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga CORPONOR dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.
 - Ingresos por tasas de uso de agua
 - Ingresos por tasas retributivas.
 - Ingresos por porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial.
 - Ingresos por compensación ambiental.
 - Ingresos por contribuciones.
 - Ingresos por donaciones y patrocinios.
 - Ingresos por multas o Sanciones.
 - Ingresos por intereses.
 - Ingresos por transferencias del sistema general de regalías,
 - Ingresos por transferencias del Sector Eléctrico. Consumo de carbón

- **Política Contable de Ingresos de Transacciones Con Contraprestación:**
El reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.
 - Ingresos por Licencias Ambientales.
 - Ingresos por Permisos Ambientales.
 - Ingresos por Autorizaciones Ambientales.
 - Ingresos por Evaluación de Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV), Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), Plan de Ordenamiento Territorial y Sectorial (POTS) y Planes Parciales.
 - Ingresos por Servicios de investigación científica y tecnológica.
 - Ingresos por Cuentas por cobrar por Concesiones.
 - Ingresos por Cuentas por cobrar por aprovechamientos (Salvoconducto). Ingresos por Servicios de asistencia técnica y visitas de seguimiento

- **Política Contable Prestamos por Pagar:** Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la CORPONOR no se le hubiera concedido el préstamo.

Revelación: La deuda adquirida mediante la obtención de préstamos se revelará de acuerdo con dos criterios.

- ✓ El primero es su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio Nacional; por su parte, es externa aquella que de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes.
 - ✓ El segundo criterio es el plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año y es de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.
 - ✓ CORPONOR revelará información relativa al valor en libros de los préstamos por pagar y a las principales condiciones, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que los préstamos por pagar le impongan a CORPONOR. Así mismo, revelará el valor de los préstamos por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.
 - ✓ También se revelará el valor recibido, los costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés
- **Política Contable Beneficio de Empleados:** Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Corporación proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios incluyendo cuando haya lugar los beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como los que se proporcionan, a los sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.
Los beneficios a los empleados podrán originarse por lo siguiente:
 - a) Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados.

- b) Requerimientos legales, en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son los beneficios otorgados a los empleados cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de los beneficios los gastos de personal como:

- ✓ Sueldos o salario
- ✓ Auxilio de transporte
- ✓ Subsidio de alimentación
- ✓ Bonificación por recreación
- ✓ Prima de coordinación
- ✓ Prima técnica
- ✓ Vacaciones
- ✓ Prima de vacaciones
- ✓ Prima de servicios
- ✓ Prima de navidad
- ✓ Cesantías
- ✓ Bonificación por servicios prestados
- ✓ Viáticos o gastos de viajes
- ✓ Aportes a la seguridad social
- ✓ Beneficios no monetarios como programas de capacitación y formación y programas de bienestar social.
- ✓ Estímulo a los funcionarios de alta calificación de evaluación de desempeño laboral.
- ✓ Seguro de vida.
- ✓ Cesantías

Beneficios a los empleados a Largo plazo

Son aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente, y cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

En la corporación, dentro de los beneficios a largo plazo se contemplan los siguientes:

- Beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

- **Política Contable Deterioro de Valor de los Activos No Generadores de Efectivo:**

Deterioro del valor de los Activos:

CORPONOR reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Revelación: Para los activos objeto de deterioro que se consideren materiales, CORPONOR revelará, en la clasificación que corresponda (propiedades, planta y equipo; activos intangibles; bienes de uso público; o bienes históricos y culturales), la siguiente información:

- El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo.
- El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor; y
- Si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.

De acuerdo al criterio de materialidad dado a continuación, deberán ser objeto de aplicación de la presente política.

CLASE DE ACTIVO	CRITERIO DE MATERIALIDAD
Propiedad Planta y Equipo	Cuyo costo sea de 2 S.M.M.L.V.
Activos Intangibles	Cuyo costo sea de 2 S.M.M.L.V.
Bienes de Uso Público	Cuyo costo sea de 2 S.M.M.L.V.
Bienes Históricos y Culturales	Cuyo costo sea de 2 S.M.M.L.V.

- **Política Contable Deterioro de Valor Activos Generadores de Efectivo**

Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que CORPONOR considere materiales y que estén clasificados en:

- Propiedades, planta y equipo;
- Propiedades de inversión;
- Activos intangibles;
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se midan por el costo; y (cuando aplique)
- Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en las normas respectivas. (cuando aplique)

CORPONOR ha definido como política contable que los siguientes activos, de acuerdo al criterio de materialidad dado a continuación, deberán ser objeto de aplicación de la presente política.

ACTIVO	CRITERIO DE MEDICIÓN
Terrenos y edificios	Siempre que se tenga indicio de deterioro
Maquinaria y equipo.	Que su costo supere 0.5 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Que su costo supere 0.5 SMMLV
Equipo de computación y comunicación	Que su costo supere 0.5 SMMLV
Flota y equipo de transporte	Que su costo supere 0.5 SMMLV

- Política en la presentación de los Estados Financieros:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CÓDIGO VERSIÓN 001 FECHA

para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior:

- a. Un Estado de Situación Financiera al Final del Período Contable
- b. Un Estado de Resultados del Período Contable
- c. Un Estado de Cambios en el Patrimonio del Período Contable
- d. Un Estado de Flujos de Efectivo del Período contable
- e. Las Notas a los Estados Financieros.

- **Política de Arrendamiento**

Se reconoce: Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, al comienzo del plazo del arrendamiento, el arrendador reconocerá un préstamo por cobrar, el cual se medirá de acuerdo con lo definido en esta política, siempre y cuando supere el 20% del área construida o el 5% del valor total de la construcción. Cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

Arrendamiento financiero: un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

Arrendamiento operativo: un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIO

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDAD DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
 NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 30. COSTO DE VENTAS
 NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION ENTIDADES CONCEDENTES
 NOTA 33. ADMINISTRACION DERECHOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LA TASA DE CAMBIO DE LA MONEDA
 EXTRANJERA.
 NOTA 35. IMPUESTO A LA GANANCIA.
 NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES.

NOTA 11, NOTA 14 Y LA NOTA 23. No presentaron variación en la Vigencia 2020-2019.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019, Según Resolución 1494 del 23 de diciembre de 2019, se aprobó en el comité de Saneamiento Contable y se modificó la política Contable de Efectivo y Equivalente al Efectivo, en su numeral 3° político contable general en su párrafo de uso restringido y se dio aplicabilidad en la vigencia 2020.

El saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo Comparativo, comprendido en la vigencia 2020 y 2019

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11,734,941,919.00	5,021,486,247.00	6,713,455,672.00
Caja	186,580.00	58,702,416.00	- 58,515,836.00
Depósitos en instituciones financieras	10,433,427,743.00	3,189,267,068.00	7,244,160,675.00
Cuenta única sistema general de regalías	1,301,327,596.00	1,773,516,763.00	- 472,189,167.00

El efectivo y los equivalentes al efectivo: Son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el activo es recibido como resultado de las operaciones,7 o es transferido por CORPONOR y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo recibido.

Al cierre de la presente vigencia, CORPONOR posee 21 cuentas entre Corrientes y ahorro.

5.1 Depósito en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11,734,941,919	5,021,486,247	6,713,455,672
Caja	186,580	58,702,416	-58,515,836
Depósitos en instituciones financieras	10,433,427,743	3,189,267,068	7,244,160,675
Cuentas Corrientes	1,499,581,029	533,790,238	965,790,791
Cuentas Ahorro	8,933,846,714	2,655,476,830	6,278,369,884
Cuenta única sistema general de regalías	1,301,327,596	1,773,516,763	- 472,189,167

Revelaciones:

Al cierre de la vigencia 2020, la Corporación posee 21 cuentas bancarias, entre corrientes y ahorro.

Las cuentas bancarias fueron conciliadas de forma mensualizada, una vez era detectada la partida por conciliar se producía el informe de dichas diferencias y fue entregado al área de Tesorería para que se procediera a su identificación y trámites pertinentes.

En la vigencia del año 2020 hubo un incremento del 74.8%, equivalente a \$6.713.455.672, que se reflejan en las cuentas de ahorro de la Corporación, el saldo más significativo visualiza en las cuentas bancarias por el recaudo de la sobretasa ambiental, bienes y servicios prestados, transferencia del sector eléctrico y convenio áreas estratégica con la Gobernación.

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

El reconocimiento se realizará en el momento en el que CORPONOR se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, las cuentas por cobrar sin contraprestación, los derechos por concepto de transferencias, tasas, multas o sanciones, entre otras, se reconocen en el momento de su facturación según la periodicidad establecida en la normatividad que origina el derecho.

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	41,019,900,288.00	39,657,185,307	1,362,714,981
CORRIENTE	10,139,058,383	18,251,070,230	- 8,112,011,847
Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios	9,553,237,051	15,431,130,605	- 5,877,893,554
Prestación de Servicios	29,690,914	613,685,130	- 583,994,216
Transferencias por cobrar	404,399,588	-	404,399,588
Otras cuentas por Cobrar	151,730,830	2,206,254,495	- 2,054,523,665
NO CORRIENTE	30,880,841,905	21,406,115,077	9,474,726,828
Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios	-	18,484,409,826	- 18,484,409,826
Prestación de Servicios	-	424,207,636	- 424,207,636
Otras cuentas por Cobrar	305,816,891	378,768,515	- 72,951,624
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	34,479,741,437	4,085,974,667	30,393,766,770
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	- 3,904,716,423	- 1,967,245,567	- 1,937,470,856

La variación porcentual aumento en un 3.44% en el año 2020, comparado con el 2019, la cartera superior a 360 días se reclasificado en cuentas de difícil cobro, lo con lleva el aumento del deterioro.

NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Refleja el saldo de los bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para CORPONOR, además, los posee y emplea en el desarrollo de su objeto misional o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período contable y que no son destinados para la venta.

El saldo de los bienes y su comportamiento se refleja a continuación de la vigencia 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29,967,400,134.00	30,584,326,976.00	- 616,926,842.00
Terrenos	18,615,094,402.00	18,642,094,402.00	- 27,000,000.00
Bienes muebles en bodega	406,724,350.00	50,576,194.00	356,148,156.00
Propiedades, planta y equipo no explotados	25,454,308.00	15,292,808.00	10,161,500.00
Edificaciones	9,576,515,902.00	9,789,045,902.00	- 212,530,000.00
Redes, Líneas y Cables	377,950,134.00	377,950,134.00	-
Maquinaria y Equipo	371,824,182.00	371,824,182.00	-
Equipo Médico y Científico	2,643,318,561.00	2,646,781,061.00	- 3,462,500.00
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	1,377,327,395.00	1,305,224,370.00	72,103,025.00
Equipo de Comunicación y Computación	2,047,702,638.00	1,878,809,275.00	168,893,363.00
Equipo de Transporte, tracción y elevación	1,076,043,286.00	1,076,043,286.00	-
Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería	9,839,322.00	9,839,322.00	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 5,987,492,865	- 5,139,335,716.00	- 848,157,149.00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 572,901,481	- 439,818,244.00	- 133,083,238.03

10.1 Detalle Saldos y Movimientos, Propiedad Planta y Equipo, Muebles.

Se detalla los saldos y movimientos de la Propiedad Planta y Equipo y Muebles de la vigencia 2020:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2020)	371,824,182	1,878,809,275	1,076,043,286	2,646,781,061	1,305,224,370	50,576,194	15,292,808	9,839,322	7,354,390,498
+ ENTRADAS (OB):	0,0	175,592,364	0,0	0,0	72,103,025	356,148,156	10,161,500	0,0	614,005,045
Adquisiciones en compras	-	175,592,364	-	-	72,103,025	356,148,156	-	-	603,843,545
Reintegro bienes en mal estado	-	-	-	-	-	-	10,161,500	-	10,161,500
- SALIDAS (CR):	0,0	6,699,000	0,0	3,462,500	0,0	0,0	0,0	0,0	10,161,500
Reintegro bienes en servicio	-	6,699,000	-	3,462,500	-	-	-	-	10,161,500
SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	371,824,182	2,047,702,639	1,076,043,286	2,643,318,581	1,377,327,395	408,724,350	25,454,308	9,839,322	7,958,234,043
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic 2020)									
"	371,824,182	2,047,702,639	1,076,043,286	2,643,318,581	1,377,327,395	408,724,350	25,454,308	9,839,322	7,958,234,043
(Subtotal + Cambios)									
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	210,414,613	1,460,185,924	611,122,565	1,125,573,221	1,140,313,908	-	-	9,839,322	4,557,449,553
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	181,021,403	1,235,373,851	506,197,438	872,958,672	1,053,042,480	-	-	9,839,322	3,858,431,666
+ Depreciación aplicada vigencia actual	29,393,210	224,812,073	104,925,127	252,616,549	87,271,428	-	-	-	699,018,387
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	36,494,703	184,270,828	59,840,547	183,846,939	128,448,405	-	-	-	572,901,482
Saldo inicial del Deterioro acumulado	36,494,703	136,557,216	59,840,547	183,846,939	23,078,779	-	-	-	439,816,244
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	27,713,612	-	-	105,369,626	-	-	-	133,083,238
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	124,914,866	423,245,887	405,080,174	1,333,898,341	108,565,082	408,724,350	25,454,308	0,0	2,827,883,008
-----	124,914,866	423,245,887	405,080,174	1,333,898,341	108,565,082	408,724,350	25,454,308	-	2,827,883,008
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguiemto)	56.59	71.31	56.79	42.58	82.79	0,0	0,0	0,0	57.27
% DETERIORO ACUMULADO (seguiemto)	9.82	8.02	5.56	6.96	9.33	0,0	0,0	0,0	7.20

10.2 Detalle Saldos y Movimientos, Propiedad Planta y Equipo, Inmuebles

Se detalla los Saldos y movimientos, Propiedad Planta y Equipo, inmuebles - vigencia 2020:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2020)	18,642,094,402	9,789,045,902	28,431,140,304
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	-	-	
- SALIDAS (CR):	212,530,000	27,000,000	239,530,000
Bien Entregado en Comodato	212,530,000	27,000,000	239,530,000
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18,615,094,402	9,576,515,902	28,191,610,304
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic 2020)			
=	18,615,094,402	9,576,515,902	28,191,610,304
(Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	1,187,680,343	1,187,680,343
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	1,076,336,592	1,076,336,592
+ Depreciación aplicada vigencia actual		111,343,751	111,343,751
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	18,615,094,402	8,388,835,559	
(Saldo final - DA - DE)	18,615,094,402	8,388,835,559	27,003,929,961
- - -			
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	12.40	4.21

Revelación: La disminución del terreno y edificación se debe a la entrega en comodato de una bodega del Centro de acopio de Ocaña al SENA, por valor \$ 239.530.000.

10.3 Construcciones en curso

La corporación no tiene movimiento contable por este concepto.

10.4 Estimaciones

Método de la Depreciación:

El método utilizado por CORPONOR es el lineal y se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo

La depreciación comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	0	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	5	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20	50
	Redes, líneas y cables	5	10

NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Refleja el saldo de los bienes de uso público que son para el uso, el goce y el disfrute de la colectividad, comunidad, pueblo y ciudadanos que están al servicio de forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico

y la autoridad que regula su utilización. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

El saldo de los bienes de uso público e históricos y en la vigencia 2020 y 2019, no tuvo variación debido a que no aumento ni disminuyo:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	97,205,361	97,205,361	0,00
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	97,205,361	97,205,361	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles que tiene la Corporación, no presenta variación en la vigencia 2020, porque no se aumentó ni disminuyo:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	35,434,847	35,434,847	0,00
Activos intangibles	35,434,847	35,434,847	0,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-	-	0,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-	-	0,00

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por CORPONOR con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera que haya un futuro pago a cargo de la entidad.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2,188,366,173.00	6,006,519,476.00	- 3,818,153,303.00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,030,414,844.00	4,150,971,961.00	- 3,120,557,117.00
Recursos a favor de terceros	853,047,386.00	810,674,276.00	42,373,110.00
Descuentos de Nómina	12,197,398.00	102,575,218.00	- 90,377,820.00
Retención en la Fuente e Impuesto de timbre	292,431,590.00	322,971,718.00	- 30,540,128.00
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-	245,119,000.00	- 245,119,000.00
Créditos Judiciales	-	167,303,780.00	- 167,303,780.00
Otras Cuentas por Pagar	274,955.00	206,903,523.00	- 206,628,568.00

Las cuentas por pagar de la vigencia 2020, disminuyeron en un 64% representado en \$ 3.818.153.303, se puede visualizar que la cuenta pasiva más significativa que disminuyó fue Adquisición de Bienes y Servicios y descuento de nómina.

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la corporación proporciona a sus empleados por el cumplimiento de labores, los cuales clasifica en beneficios a corto plazo, beneficios a largo plazo y beneficios por terminación del vínculo laboral

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,336,722,120	1,110,436,346	226,285,774
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,336,722,120	1,110,436,346	226,285,774

En el comparativo de beneficios a empleados la vigencia 2020 tuvo un incremento del 20.37% %, el aumento se debe a que la provisión de las vacaciones aumento, por el no disfrute de las vacaciones en esta vigencia.

22.1 Beneficio a los Empleados a Corto Plazo

Se relaciona el Beneficio a los Empleados a Corto plazo a diciembre 2020:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,336,722,120
Nómina por pagar	52,847
Cesantías	97,893,026
Vacaciones	564,547,121
Prima de vacaciones	384,918,492
Prima de servicios	137,125,156
Bonificaciones	150,194,378
Aportes a riesgos laborales	1,991,100

NOTA 23 PROVISIONES

Una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente, pero el valor exacto final y la fecha de pago son inciertos. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Para el reconocimiento y medición de dichos valores se llevaron a cabo las instrucciones plasmadas en la Política Contable N° 25 adoptada por la entidad, en ella se contó con el informe de la Subdirección Jurídica acerca del estado de los litigios y demandas en contra de la CORPORACION y se realizaron mediciones en cuanto a probabilidad de condena en rangos de Alta, Media y Baja.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	5,025,279,800	5,025,279,800	0,00
Litigios y demandas	5,025,279,800	5,025,279,800	0,00

La cuenta contable de provisiones para la vigencia 2020 no presento variación, debido a que no aumento ni disminuyo.

23.1 LITIGIOS Y DEMANDAS

LITIGIOS Y DEMANDAS

Informe Jurídico a sobre el cual se realizaron las estimaciones fue la siguiente: 31-12-2020

LITIGIOS Y DEMANDAS						
Reparación Directa	Reparación del daño ocasionado a una finca por la realización de corrección del cauce del Río Pamplonita sector agua clara Municipio de Cúcuta, por valor de 735 millones de pesos	Aldo Leonel Flórez González, C.C. 13,443,094	Para fijar fecha de audiencia a de pruebas	735,000,000	Media	367,500,000

Reparación Directa	Perjuicios materiales x omisión en la terminación de la construcción de un dique o muro de contención en linderos de la finca Las Violetas, rio grita Vereda el Dave Municipio de Puerto Santander. Pretensiones Mil Millones de Pesos	Jonathan Hernández León C.C. 88,2690,430	Para sentencia de segunda instancia	1,000,000,000	Baja	200,000,000
Reparación Directa	Perjuicios materiales causados x la omisión en la construcción de un dique rio Grita predio La liberta Municipio Puerto Santander, pretensión mil millones de pesos	Orlando Maza Páez C.C. 13,482,307	Para sentencia de segunda instancia	1,000,000,000	Baja	200,000,000
Nulidad y Restablecimiento	Nulidad R. 1205 del 2011 y 0651 de 2012 que impuso una sanción y devolución de 150 SMLMV pagados	Ecopetrol Nit 899999068-1	Para sentencia de segunda instancia	124,217,400	Alta	124,217,400
Nulidad y Restablecimiento	Nulidad R. 1202 del 2011 y 0659 de 2012 que impuso una sanción y devolución de 150 SMLMV pagados	Ecopetrol Nit 899999068-1	Para sentencia de segunda instancia	124,217,400	Alta	124,217,400

Nulidad y Restablecimiento	Nulidad de la Resolución No. 462 del 22-08-2014 por el cual fue desvinculado del cargo de jefe de la Oficina de Control y Vigilancia	Sergio Rodríguez Pantaleón C.C. cuantía 170,000,000	En pruebas	170,000,000	Media	85,000,000
Reparación Directa	Daños sufridos por la caída de la rama de un árbol en el sector del parque Ventura plaza	Ana Emily Bolívar Carrillo C.C 35,534,261, cuantía 2,346,399,000	En pruebas	2,346,399,000	Baja	469,279,800
Reparación Directa	Declarar a las entidades demandas responsable por la muerte de un menor de edad	Mariluz Peña Maldonado C.C.37,394.197, cuantía 900 SMLMV	Para sentencia de primera instancia	664,000,000	Media	332,000,000
Reparación Directa	Declarar a la entidad responsable por los perjuicios ocasionados por la construcción de un muro	Jose Ignacio Carvajal Delgado C.C. 1,952,352 de Pamplona; Av. 6 C No. 21-54 Barrio San Mateo; 117,670,650	En pruebas	160,000,000	Media	80,000,000
Nulidad y Restablecimiento	Declaratoria de nulidad de resolución de insubsistencia	Jorge Arenas Hernández	Para sentencia de segunda instancia	50,000,000	Baja	10,000,000
Reparación Directa	Indemnización perjuicios causados por derrame de crudo del 28-06-2014	Jorge Enrique Mejía Africano	Para sentencia de primera instancia	800,000,000	Baja	160,000,000

Reparación Directa	Daños por el funcionamiento Ladrillera Bruno	Yuceidy Galeano Caselles y otra cuantía 210,490,000	En pruebas	210,490,000	Baja	42,098,000
Reparación Directa	se declare que las demandadas son administrativa y patrimonialmente responsables de los perjuicios causados a los demandantes con motivo de la muerte de Ascensión Gelves Gelves ocurrida el 4 de julio de 2016 debido a la caída de un árbol.	Blanca Ernestina Suarez y otros C.C 60,397,175. cuantía:	Pendiente audiencia inicial	490,000,000	Media	245,000,000
Reparación Directa	Reparación por los daños sufridos por la caída de un árbol en el sector del barrio Torcoroma de la Ciudad de Cúcuta	Blanca Alicia Jaimes Escalante CC.60,360,934	Pendiente audiencia inicial	57,674,000	Media	28,837,000
Reparación Directa	Se declare que las demandadas son administrativas y patrimonialmente responsables de los perjuicios causados a Daniel Bautista Ramirez y los demás demandantes causados el 4 de julio de 2016 debido a la caída de un árbol que conduce de San Faustino	Daniel Bautista Ramirez y Otros C.C. 13,339,189	Se contesto demanda	510,550,000	Media	255,275,000

[Redacted Header]						
Grupo	Reparar los daños ocasionados por la destrucción de Gramalote	Jose Fernando Vera Romero y otros	En pruebas	400,000,000	Media	200,000,000
Acción de Grupo	Reparar los daños ocasionados por construcciones de viviendas defectuosas en urbanización colinas del salado de Cúcuta	Duran Fabio Humberto y otros DUARTE PRADO FABIO HUMBERTO C.C. 88209161 CLL 13 N°3E-278 EL BOSQUE	Para sentencia de primera instancia	300,000,000	Baja	60,000,000
Reparación Directa	Reparar los daños ocasionados por construcciones de viviendas defectuosas en urbanización colinas del salado de Cúcuta	Herrera Francisco y otros / Herrera Francisco y otros- MARIA DEL CARMEN HERNANDEZ GUAVITA C.C.N° 51.704.983 CLL 13 N°3E-278 EL BOSQUE	En pruebas	300,000,000	Baja	60,000,000
Reparación Directa	Reparar los daños ocasionados por construcciones de viviendas defectuosas en urbanización Colinas del Salado de Cúcuta	Ramírez Giraldo Amanda		150,000,000	Bajo	30,000,000
		Gamboa Nieto German Jesus	en apelación en segunda instancia. Fallo inicial favorable a la entidad	150,000,000	Bajo	30,000,000

Nulidad y Restablecimiento	Nulidad de la Resolución de Concesión de Aguas Superficiales No. 0453 de 2017, por posibles daños en la conducción del Recurso Hídrico, concesión Otorgada a la Asociación de Usuarios del Minidistrito de Chichira	Noel Francisco Cote Mogollón y otros (12 Demandantes en total)	Traslado para contestación por parte del Vinculado ASOCHIC HIRA	500.000.000	Baja	100,000,000
Reparación Directa	Reparación del daño ocasionado el accidente en la Vereda el Descanso del Municipio de Pamplonita, por la posible omisión por parte del Conductor de Corponor de la Camioneta OWE314	SONIA LISBETH ORTEGATE DURAN LEIDY YURANI LEON SOSA, PEDRO ANTONIO SOSA PARRA, RUDESINDO LEON TORRES, SONIA LISBETH ORTEGATE DURAN, MARIA CONSEJO HERRERA DE SOSA, CENaida SOSA LEON, ANA ELVIA PARRA HERRERA, FLOR MARIA WILCHES, WILSON ALBERTO ORTEGA BARON, WILLIAM LEON SOSA, OMAR SOSA HERRERA, ANA DIVE DURAN CORONEL, PEDRO ANTONIO SOSA HERRERA, CLAUDIO SOSA LEON	A despacho para Sentencia de Primera Instancia	910,927,600	Alta	910,927,600

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Refleja el valor de los demás pasivos que no están contemplados anteriormente, en esta cuenta se agrupa los convenios o recursos adquiridos en administración.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	4,890,727.349	3,749,853,770	1,140,873,579
Recursos recibidos en administración	4,890,727.349	3,749,853,770	1,140,873.579

La cuenta contable Otros Pasivos tuvo un aumento del 30.% en el vigencia 2020, debido a que se recibieron recursos para adquirir áreas estratégicas, según convenio 020 de 2020 con la Gobernación del Departamento-Corponor.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de Orden Deudoras

Representa el valor de las pretensiones económicas originadas durante la vigencia 2020 y 2019.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00-	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	737,820,538	737,820,538	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	251,449,000	11,919,000	239,530,000
Bienes y derechos retirados	11,919,000	11,919,000	0,00
Bienes entregados a Terceros	239,530,000	-	239,530,000
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 989,269,538	- 749,739,538	- 239,530,000
Activos contingentes por contra (cr)	- 20,000,000	- 20,000,000	0,00
Deudoras de control por contra (cr)	- 969,269,538	- 729,739,538	- 239,530,000

26.2 Cuentas de Orden Acreedora

Las cuentas de Orden Acreedoras en la vigencia 2020, no presenta variación porcentual a nivel general pero entre cuentas se refleja una disminución en el pasivo contingente y disminución en cuentas Acreedoras de Control por cancelación de estampilla de usuarios.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	- 6,119,089,545	- 6,286,393,325	167,303,780
ACREEDORAS DE CONTROL	- 817,458,645	- 782,704,611	- 34,754,034
Bienes y derechos recibidos en Custodia	- 815,112,091	- 775,967,257	- 39,144,833
Otras Cuentas Acreedoras de Control	- 2,346,554	- 6,737,354	4,390,800
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	6,936,548,190	7,069,097,936	- 132,549,746
Pasivos contingentes por contra (db)	6,119,089,545	6,286,393,325	- 167,303,780
Acreedoras de control por contra (db)	817,458,645	782,704,611	34,754,034

NOTA 27 PATRIMONIO

Comprende el residuo que queda de restar a los activos y los pasivos de la Corporación a 31 de diciembre de 2020, que refleja el resultado de ejercicios anteriores y capital fiscal. Está conformado por:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	70,102,734,828	59,503,549,346	10,599,185,482
Capital fiscal	39,077,435,929	39,051,235,930	26,199,999
Resultados de ejercicios anteriores	20,512,718,735	20,452,313,416	60,405,319
Resultado del ejercicio	10,512,580,164	-	10,512,580,164

NOTA 28 INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de CORPONOR. Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos de Corponor durante el año 2020 Y 2019, fueron:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	48,436,841,502	100,456,445,613	- 52,019,604,111
Ingresos fiscales	41,875,777,567	48,054,500,879	- 6,178,723,312
Venta de servicios	99,421,379	1,764,896,993	- 1,665,475,614
Transferencias y subvenciones	490,665,875	1,204,405,708	- 713,739,833
Operaciones interinstitucionales	3,773,720,178	46,660,939,104	- 42,887,218,926
Otros ingresos	2,197,256,503	2,771,702,929	- 574,446,426

La cuenta de Ingresos disminuyó en un 51.78 % en la vigencia 2020 comparado con el 2019 en \$ 52.019.604.111, esta disminución se debe a: los Ingresos Fiscales disminuyeron debido a que la entidad no facturó el segundo semestre la tasa Retributiva de la vigencia 2020 y se realizará en el primer trimestre 2021, y la variación de las Operaciones Interinstitucionales disminuyó \$42.887.218.926 porque la Corporación no recibió recursos de orden Nacional para financiar proyecto de Inversión; así mismo, cabe mencionar que a la Corporación le aprobaron recursos del presupuesto general de la Nación para financiar proyectos de inversión cuya ejecución finalizará en el año 2021, vigencia en la que se reflejarán los ingresos por un valor de \$ 50.242.541.233,00.

28.1. Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación

La variación de los Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación de la vigencia 2020 y 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	46,140,163,620	95,919,845,691	- 49,779,682,071
INGRESOS FISCALES	41,875,777,567	48,054,500,878	- 6,178,723,311
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	41,875,777,567	48,054,500,878	- 6,178,723,311
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	490,665,875	1,204,405,709	- 713,739,834
Sistema General Regalías	487,283,875	-	487,283,875
Otras transferencias	3,382,000	1,204,405,709	- 1,201,023,709
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3,773,720,178	46,660,939,104	- 42,887,218,926
Fondos recibidos	3,736,490,000	46,171,121,277	- 42,434,631,277
Operaciones de enlace	15,610,804	-	15,610,804
Operaciones sin flujo de efectivo	21,619,374	489,817,827	- 468,198,453

28.1.1. Ingresos Fiscales Detallados

Se refleja los Ingresos fiscales detallados de la vigencia 2020:

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
	RE CONO CIM IE N T O D E INGR ESOS (C R) 2020	AJUS TES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	41,875,777,567	0,00	41,875,777,567	0,0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	41,875,777,567	0,00	41,875,777,567	0,0
Tasas	7,957,105,875	0,0	7,957,105,875	0,0
Multas	48,913,368	0,0	48,913,368	0,0
Intereses	272,999,892	0,0	272,999,892	0,0
Licencias	4,693,291,161	0,0	4,693,291,161	0,0
Registro Salvoconducto	75,908,811	0,0	75,908,811	0,0
Sobretasa Ambiental	22,181,802,536	0,0	22,181,802,536	0,0
Contribuciones	6,549,715,273	0,0	6,549,715,273	0,0
Otras Contribuciones	96,040,651	0,0	96,040,651	0,0

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

La Variación de Transacciones con Contraprestación de la vigencia 2020 y 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2,296,677,881	4,536,599,922	- 2,239,922,041
Venta de servicios	99,421,379	1,764,896,993	- 1,665,475,614
Otros servicios	99,421,379	1,764,896,993	- 1,665,475,614
Otros ingresos	2,197,256,502	2,771,702,929	- 574,446,427
Financieros	2,105,127,314	2,650,037,091	- 544,909,777
Ingresos diversos	92,129,188	121,665,838	- 29,536,650

NOTA 29 GASTOS

Los gastos de la Corporación se clasifican en: Gastos de administración y operación, de ventas, Deterioro depreciaciones, amortizaciones y Provisiones, Transferencias y Subvenciones, Gasto público Social, Operaciones Interinstitucionales y Otros gastos, que comparados la vigencia 2020 con 2019, disminuyeron en 60.64%, la cuenta más significativa se refleja en el Gasto Público social, debido a que no hubo ingresos de operaciones Institucionales para ejecución de obras.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	37,924,261,338	96,363,975,567	- 58,439,714,229
De administración y operación	26,624,451,512	32,917,389,757	- 6,292,938,246
De ventas	-	13,399,160	- 13,399,160
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,918,711,244	3,706,308,091	- 787,596,847
Transferencias y Subvenciones	239,530,000	-	239,530,000
Gasto público social	8,102,842,778	59,413,026,796	- 51,310,184,018
Operaciones Interinstitucionales	27,392,804	-	27,392,804
Otros gastos	11,333,000	313,851,763	- 302,518,763

29.1. Gasto de Administración, de Operación y de venta

Los gastos de Administración de Operaciones y de venta de la Corporación se clasifican de la siguiente manera:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR		EN ESP ECIE 2020	
			VARIACIÓN	EN DINERO 2020		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	26,624,451,512	32,930,788,917	-	6,306,337,405	- 6,306,337,405	0,00
De Administración y Operación	26,624,451,512	32,917,389,757	-	6,292,938,245	- 6.292.938.245	0,00
Sueldos y salarios	7,068,465,882.00	5,898,844,100.00		1,169,621,782.00	1,169,621,782.00	
Contribuciones imputadas	157,635,496.00	115,780,351.00		41,855,145.00	41,855,145.00	
Contribuciones efectivas	1,870,353,514.00	1,564,887,878.00		305,465,636.00	305,465,636.00	
Aportes sobre la nómina	363,765,100.00	294,004,300.00		69,760,800.00	69,760,800.00	
Prestaciones sociales	2,284,410,373.00	2,340,537,764.00	-	56,127,391.00	- 56,127,391.00	
Gastos de personal diversos	1,959,352,199.00	12,150,193,800.00	-	10,190,841,601.00	-10,190,841,601.00	
Generales	10,320,281,508.00	7,114,137,752.00		3,206,143,756.00	3,206,143,756.00	
Impuestos, contribuciones y tasas	2,600,187,440.00	3,439,003,812.00	-	838,816,372.00	- 838,816,372.00	
De Ventas	0,00	13,399,160.00	-	13,399,160.00	- 13,399,160.00	0,00
Gastos de personal diversos	0,00	13,399,160.00	-	13,399,160.00	- 13,399,160.00	

La variación porcentual de la vigencia 2020 al 2019, presenta una disminución del 19.15%, la variaciones más relevantes se pueden visualizar en la cuentas del gasto de personal diversos e impuestos contribuciones y tasa, así mismo se ve un aumento en sueldos y salarios porque ingresaron nuevos funcionarios provisionales y gastos generales.

29.2, Deterioro, depreciación, amortización y provisiones:

La cuenta del deterioro, depreciación, amortización y provisiones refleja una variación de -21.25%, esto obedece que la cuenta deterioro y depreciación de propiedad planta y equipo debido a que no se realizaron bajas en la vigencia 2020, y la cuenta de Litigios y demanda no se presenta variación a que no hubo demandas en el 2020 y las existentes no presentaron variación en el riesgo para el cálculo de la provisión, así mismo se refleja un aumento en las cuentas por cobrar, debido a la reclasificación en cuentas por cobrar de difícil cobro con antigüedad superior a 360 días.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2,918,711,244	3,706,308,091	- 787,596,847
DETERIORO	2,070,554,094	1,533,948,378	536,605,716
De cuentas por cobrar	1,937,470,856	1,263,011,518	674,459,338
De propiedades, planta y equipo	133,083,238	270,936,860	- 137,853,622
DEPRECIACIÓN	848,157,150	1,186,057,438	- 337,900,288
De propiedades, planta y equipo	848,157,150	1,186,057,438	- 337,900,288
PROVISIÓN	0,00	986,302,275	- 986,302,275
De litigios y demandas	0,00	986,302,275	- 986,302,275

29.4 Gasto Público Social

Este rubro comprende las inversiones y gastos hechos por la Corporación cuya destinación de recursos públicos, fueron destinados a la preservación y saneamiento del medio ambiente dentro de su jurisdicción., para la vigencia 2020 tuvo una variación porcentual del -86.36 %, disminuyó en comparación con la vigencia 2019, debido a que no hubo ingresos por concepto de Operaciones Interinstitucionales provenientes del gobierno Nacional para ejecutar proyectos de Inversión.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	8,102,842,778	59,413,026,796	- 51,310,184,018
Actividades de conservación	3,336,178,649	7,085,209,443	- 3,749,030,794
Actividades de recuperación	104,125,208	286,701,431	- 182,576,223
Actividades de adecuación	3,973,213,719	47,653,158,646	- 43,679,944,927
Investigación	7,218,173	2,520,000	4,698,173
Educación, capacitación y divulgación ambiental	90,725,000	509,324,800	- 418,599,800
Estudios y proyectos	-	1,773,813,187	- 1,773,813,187
Asistencia técnica	490,559,999	1,905,300,142	- 1,414,740,143
Transferencia de tecnología	-	5,500,000	- 5,500,000
Manejo y administración de información	100,822,030	164,024,147	- 63,202,117
Otros gastos en medio ambiente	-	27,475,000	- 27,475,000

Las presentes políticas forman parte integral de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020.

Dado en San José de Cúcuta, 15 de febrero de 2021



RAFAEL NAVI GREGORIO ANGARITA LAMK

Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



LUZ ESTELA DURAN CAICEDO

Revisor Fiscal
T.P. 43870-T



WILSON DE JESÚS QUINTERO GELVEZ

Subdirector Financiero



CARMEN ELISA GALEANO PRADO

Profesional Especializado-Contador (E)

T.P. 42051-T

**(Ver Certificación Adjunta)*