



**Corponor**  
Cuidamos nuestro mundo

## 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 593 del 11 de diciembre de 2018, Resolución 193 del 3 de diciembre de 2020, Resolución 218 del 13 de diciembre de 2021 y el Instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021, 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 2021 al 31 de diciembre de 2021; usando la base de contabilidad de causación. Y presentará los Estados Financieros de forma comparativa del periodo 2021 y 2020.

Los Estados Financieros se aprobarán en Asamblea Corporativa el 15 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, redondeo y materialidad.**

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 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.**

### **3.1. Juicios:**

En la aplicación de las políticas contables en la vigencia 2021, no se presentó corrección de errores contables.

#### 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 modifico 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.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
 NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR  
 NOTA 9. INVENTARIOS  
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES  
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION  
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS  
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS  
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN  
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA  
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR  
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE  
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LA TASA DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.  
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.  
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.  
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

#### NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El saldo de la cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo en el comparativo, comprendido en la vigencia 2021 y 2020

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>11,348.245.400.00</b>	<b>11.734.941.919.00</b>	<b>-386.696.519.00</b>
Caja	0.0	186.580.00	-186.580.00
Depósitos en instituciones financieras	11.348.245.400.00	10.433.427.743.00	914.817.657.00
Cuenta única sistema general de regalías	.00	1.301.327.596.00	-1.301.327.596.00

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, 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 19 cuentas entre Corrientes y de ahorro.

### 5.1 Deposito en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>11.348.245.400</b>	<b>11.734.941.919</b>	<b>-386.696.519</b>
Caja	0	186.580	-186.580
Depósitos en instituciones financieras	11.348.245.400	10.433.427.743	914.817.657
Cuentas Corrientes	1.453.282.194	1.499.581.029	-46.298.835
Cuentas Ahorro	9.894.963.206	8.933.846.714	961.116.492
Cuenta única sistema general de regalías	0	1.301.327.596	- 1.301.327.596

#### Revelaciones:

Al cierre de la vigencia 2021 la Corporación posee 19 cuentas bancarias, entre corrientes y de 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 trámite pertinente.

En la vigencia 2021 hubo una disminución del -3.41%, equivalente a \$-386.696.519, que se reflejan en las cuentas corrientes de la Corporación.

#### 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	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>51.755.659.035</b>	<b>41.019.900.288</b>	<b>10.735.758.747</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>18.464.925.292</b>	<b>10.139.058.383</b>	<b>8,325.866.909</b>
Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios	18.224.582.779	9.553.237.051	8.671.345.728
Prestación de Servicios	4.029.002	29.690.914	- 25.661.912
Transferencias por cobrar	89.023.592	404.399.588	- 315.375.996
Otras cuentas por Cobrar	147.289.919	151.730.830	- 4.440.911
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>33.290.733.743</b>	<b>30.880.841.905</b>	<b>2.409.891.838</b>
Otras cuentas por Cobrar	298.692.450	305.816.891	- 7.124.441
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	38.929.225.707	34.479.741.437	4.449.484.270
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (cr)	-5.937.184.414	- 3.904.716.423	- 2.032.467.991

La variación porcentual de las cuentas por cobrar, aumento en un 20.74% en el año 2021 comparado con el 2020, se refleja en la cuenta contribuciones tasas e Ingresos no tributarios, Corriente las más significativa es tasa retributiva: -Aguas Kpital Cúcuta \$9.510.740.622, -"EICVIRO" Empresas Ind. Comercial de Villa del Rosario por \$1.132.957.216., -Empresas de Servicios Públicos de Ocaña por \$909.043.991. La cartera superior a 360 días se reclasificó en cuentas por cobrar de difícil recaudo la más significativa es tasa retributiva: -Aguas Kpital Cúcuta S.A. \$19.826.063.875,00; - EICVIRO \$1.875.116.098,00 y SERVIR SA. \$1.079.276.922,00, esto con lleva al aumento del deterioro.

#### NOTA 10 PROPIEDADES, 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 2021 y 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>31.138.224.503.00</b>	<b>29.967.400.134.00</b>	<b>1.170.824.369.00</b>
Terrenos	19.996.963.870.00	18,615.094.402.00	1.381.869.468.00
Bienes muebles en bodega	306.550.194.00	406.724.350.00	-100.174.156.00
Propiedades, planta y equipo no explotados	232.770.381.00	25.454.308.00	207.316.073.00
Edificaciones	9.519.331.954.00	9,576.515.902.00	- 57.283.948.00
Redes, Líneas y Cables	377.950.134.00	377,950,134.00	-
Maquinaria y Equipo	373.495.999.00	371,824,182.00	1.671.817.00
Equipo Médico y Científico	2.919.791.940.00	2,643.318.561.00	276.473.379.00
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	1.367.251.732.00	1,377.327.395.00	-10.075.663.00
Equipo de Comunicación y Computación	2.781.143.619.00	2.047.702.638.00	733.440.981.00
Equipo de Transporte, tracción y elevación	856.122.905.00	1,076,043,286.00	219.920.381.00
Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería	9.839.322.00	9,839,322.00	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 6.741.645.872.	- 5,987.492.865.00	- 754.153.007.00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	861.341.675.00	- 572.901.481.00	- 288.440.194.00

La variación porcentual de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, aumento en un 3,76% en el año 2021, comparado con la vigencia 2020, se refleja en la cuenta Equipo de comunicación y computación por 733.440.981 y Equipo médico científico por \$276.473.379.00.

### 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 2021:

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	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2021)	371,824,182	2,047,702,639	1,076,043,286	2,643,318,561	1,377,327,395	9,839,322	7,526,065,385
+ ENTRADAS (DB):	12,295,150	877,128,713.00	-	290,701,690.00	15,387,596.00	0,0	1,196,513,151.00
Adquisiciones en compras	12,295,150	875,548,641.00	0,0	0,0	13,255,598.00	0,0	901,099,389.000
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	258,359,033.00	0,0	0,0	258,359,033.000
Otras entradas de bienes muebles Comodato	0,0	1,580,072.00	0,0	32,342,657	2,132,000.00	0,0	36,054,729.000
- SALIDAS (CR):	10,623,333	143,687,733	219,920,381	14,228,310	25,463,261	0,0	413,923,018
Reintegro bienes en servicios	10,623,333	143,687,733.00	219,920,381.00	14,228,310.00	25,463,261.00	0,0	413,923,018
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	373,495,999	2,781,143,619	856,122,905	2,919,791,941	1,367,251,732	9,839,322	8,307,645,518
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic2021)	373,495,999	2,781,143,619	856,122,905.00	2,919,791,941	1,367,251,732	9,839,322	8,307,645,518
(Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	- 235,718,054	- 1,623,701,922.00	- 712,192,353	- 1,413,751,941.00	- 1,169,470,220	- 9,839,322	- 5,164,673,812
Saldo inicial de la Depreciación acumulada 2020	- 210,414,613	- 1,460,185,924	- 611,122,565	- 1,125,573,221	- 1,140,313,908	- 9,839,322	- 3,946,326,988
+ Depreciación aplicada vigencia actual	- 25,303,441	- 163,515,998.00	- 101,069,788	- 288,178,720.00	- 29,156,312.00	0	- 607,224,259
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	- 46,613,433	- 284,347,677	- 116,002,807	- 260,563,876	- 153,813,882	0	- 861,341,675
Saldo inicial del Deterioro acumulado	- 36,494,703	- 164,270,828.00	- 59,840,547.00	- 183,846,999.00	- 128,448,404.00	0	- 572,901,481
+ Deterioro aplicado vigencia actual	- 10,118,730	- 120,076,849.00	- 56,162,260.00	- 76,716,877.00	- 25,365,478.00	0	- 288,440,194
DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(Saldo final - DA - DE)	- 282,331,487	- 1,908,049,599	- 828,195,160	- 1,674,315,817	- 1,323,284,102	- 9,839,322	- 6,026,015,487
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	13.5	11.2	16.53	25.6	2.56	0,0	69.39
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	27.73	73.1	93.85	41.06	16.54	0,0	50.35

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

Se detalla los Saldos y movimientos, Propiedad Planta y Equipo, inmuebles - vigencia 2021:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2020)	18,615,094,402	9,576,515,902	28,191,610,304
+ ENTRADAS (DB):	1,381,869,467.00	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	-	-	
- SALIDAS (CR):	0	57,183,949	57,183,949
Bien Entregado en Comodato	0	0	0
Ajuste Bien Inmueble		57,183,949	57,183,949
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	19,996,963,869	9,519,331,953	29,516,295,822
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic 2021) DA			
=	19,996,963,870	9,519,331,953	29,516,295,823
(Subtotal + Cambios)			
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	1,296,814,076	1,296,814,076
Saldo inicial de la Depreciación	0,0	1,187,680,343	1,187,680,343
Acumulada			
+ Depreciación aplicada vigencia actual		109,133,733	109,133,733
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	19,996,963,870	9.519.331.953	
(Saldo final - DA - DE)	19,996,963,870	8,222,517,877	28,219,481,747
- - - -			
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	8.41	8.41

## 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 2021 y 2020, son:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR
			VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>96.475.859.00</b>	<b>97,205,361.00</b>	<b>-729.502,00</b>
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	96.475.859.00	97,205,361.00	-729.502,00
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, presenta variación positiva del 71.75 % en la vigencia 2021 en comparación al año 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>125.434.847.00</b>	<b>35,434,847.00</b>	<b>90.000.000,00</b>
Activos intangibles	125.434.847.00	35,434,847.00	90.000.000,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-35.809.847.00	-	-35.809.847,00
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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.259.142.906.00</b>	<b>2.188.366.173.00</b>	<b>2.070.776.733.00</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	682.466.323.00	1.030.414.844.00	- 347.948.521.00
Recursos a favor de terceros	2.217.582.475.00	853.047.386.00	1.364.535.089.00
Descuentos de Nómina	13.219.216.00	12.197.398.00	1.021.818.00
Retención en la Fuente e Impuesto de timbre	676.993.133.00	292.431.590.00	384.561.543.00
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	668.881.759.00	-	668.881.759.00
Otras Cuentas por Pagar	.00	274.955.00	- 274.955.00

Las cuentas por pagar de la vigencia 2021 en comparación con el año 2020, aumento en un 48.62% representado en \$2.070.776.733,00, se puede visualizar que la cuenta pasiva más significativa, fue Recursos a favor de terceros e Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

## NOTA 22 BENEFICIOS A LOS 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>962.909.730.00</b>	<b>1.336.722.120</b>	<b>- 373.812.390</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	962.909.730.00	1.336.722.120	- 343.812.390

En el comparativo de beneficios a empleados de las vigencia 2021 y 2020, tuvo un disminución del -37.65% %, se debe a la provisión de las vacaciones.

## 22.1 Beneficio a los Empleados a Corto Plazo

Se relaciona el Beneficio a los Empleados a Corto plazo a diciembre 2021:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>962.909.730.00</b>
Nómina por pagar	51,847.00
Vacaciones	336.924.922.00
Prima de vacaciones	336.603.300.00
Prima de servicios	140.014.828.00
Bonificaciones	147.232.033.00
Aportes a riesgos laborales	2.082.800.00

## 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>5.436.529.800.00</b>	<b>5,025,279,800</b>	<b>411.250.000,00</b>
Litigios y demandas	5.436.529.800.00	5,025,279,800	411.250.000,00

En el comparativo de las provisiones de las vigencia 2021 y 2020, tuvo un disminución del 7,56 %, se debe a que hubo nuevas demandas.

### 23.1 LITIGIOS Y DEMANDAS

#### LITIGIOS Y DEMANDAS

Informe Jurídico a sobre el cual se realizaron las estimaciones, son la siguiente: 31-12-2021.

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
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 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

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
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 demandadas 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

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
Reparación Directa	Declarar a la entidad responsable por los perjuicios ocasionados por la construcción de un muro	José 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 Gelvez 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

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
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 Ramírez 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 Ramírez y Otros C.C. 13,339,189	Se contesto demanda	510,550,000	Media	255,275,000
Grupo	Reparar los daños ocasionados por la destrucción de Gramalote	José 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

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
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	Baja	30,000,000
		Gamboa Nieto German Jesús	en apelación en segunda instancia. Fallo inicial favorable a la entidad	150,000,000	Baja	30,000,000

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
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 ASOCHICHI RA	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

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
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 Corpornor de la Camioneta OWE314	MARIO JAVIER GARCIA, JONATHAN FABIAN, PALENCIA BRICEÑO, INGRID FABIOLA LEAL ROJAS, MIRIAM JULIETH BURBANO SANDOVAL, ALEXIS LEAL, FLOR GARCIA LEAL, JESUS DAVID, GARCIA LEAL, MARCOS ARCENIO GARCIA, CRISTOBA GÁFARO GÁFARO, FLOR ALBA LEAL, MARIA INES LEAL MARTINEZ, ALIX ESTER MARTINEZ ECHEVERRIA, JOSE APARICIO GARCIA, ORDULIO LEAL, CARMEN ROSA BRICEÑO ROJAS, PEDRO JOSE PALENCIA BRICEÑO.	A despacho para Sentencia de Primera Instancia	910,927,600	Alta	910,927,600

Tipo de Acción	Asunto	Demandante	Estado del proceso	Cuantía	Probabilidad de condena	Provisión
Nulidad y Restablecimiento	Nulidad de la Resolución 880 del 28 de agosto de 2019 "Por la cual se decreta una revocatoria directa en contra del Acto Administrativo que otorgó la Licencia Ambiental para la Explotación de Caliza, No. 0595 del diecinueve (19) de agosto del 2010 a nombre de la señora, LUZ ELENA HERNÁNDEZ RIVERA" (págs. 18-22 PDF 002. Demanda), al igual que de la Resolución 1446 del 18 de diciembre de 2019 "por medio de la cual se resuelve un recurso de reposición en contra de la Resolución No. 0880 del 28 de agosto de 2019 y se dictan otras disposiciones	Luz Helena Hernández Rivera C.C 60.287.458 y otras	Para sentencia de primera instancia	\$ 584,000,000	Media	292,000,000
Nulidad y Restablecimiento	Declarar a las entidades demandadas responsables por la muerte del menor Sneider Alfredo Bustos Mogotocoro quien murió ahogado en el río pamplonita sector la garita el día 15/02/2019, y se indemnice el daño y perjuicios patrimoniales: Perjuicios materiales, daño emergente, perjuicios morales	Edilfredo Bustos Castellanos C.C 79.760.146, y otros	Para fijar fecha audiencia inicial	\$ 638,500,000	Media	319,250,000
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,035,337,800</b>		<b>5,436,529,800</b>

## 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.867.029.767</b>	<b>4.890.727.349</b>	<b>- 2.023.697.582</b>
Recursos recibidos en administración	2.867.029.767	4.890.727.349	- 2.023.697.582

La cuenta contable Otros Pasivos tuvo una disminución del -70,59% en la vigencia 2021, debido a que se ejecutaron los recursos recibidos 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 2021 y 2020.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	737.820.538	737.820.538	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	251.449.000	251.449.000	0,00
Bienes y derechos retirados	11.919.000	11.919.000	0,00
Bienes entregados a Terceros	239.530.000	239.530.000	0,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-989.269.538	- 989.269.538	0,00
Activos contingentes por contra (cr)	-20.000.000	- 20.000.000	0,00
Deudoras de control por contra (cr)	-969.269.538	- 969.269.538	0,00

## 26.2 Cuentas de Orden Acreedora

Las cuentas de Orden Acreedoras en la vigencia 2021, 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	0,00	0,00	0,00
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-5.930.339.545.00</b>	<b>-6.119.089.545</b>	<b>- 188.750.000</b>
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-867.259.595</b>	<b>- 817.458.645</b>	<b>49.800.950</b>
Bienes y derechos recibidos en Custodia	-865.220.755	-815.112.091	50.108.664
Otras Cuentas Acreedoras de Control	-2.038.840	- 2.346.554	-307.714
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>6.797.599.140</b>	<b>6.936.548.190</b>	<b>- 138.949.050</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	5.930.339.545	6.119.089.545	-188.750.000
Acreedoras de control por contra (db)	867.259.595	817.458.645	49.800.950

## NOTA 27 PATRIMONIO

Comprende el residuo que queda de restar a los activos y los pasivos de la Corporación a 31 de diciembre de 2021, que refleja el resultado de ejercicios anteriores y capital fiscal. Está conformado por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>80.902.617.594</b>	<b>70.102.734.828</b>	<b>10.799.882.766</b>
Capital fiscal	39.940.317.563	39.077.435.929	862.881.634
Resultados de ejercicios anteriores	30.593.831.019	20.512.718.735	10.081.112.284
Resultado del ejercicio	10.368.469.012	10.512.580.164	-144.111.152

## 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 2021 Y 2020, fueron:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>139.838.775.167</b>	<b>48.436.841.502</b>	<b>91.401.933.665</b>
Ingresos fiscales	65.376.338.312	41.875.777.567	23.500.560.745
Venta de servicios	41.622.530	99.421.379	-57.798.849
Transferencias y subvenciones	4.932.688.187	490.665.875	4.442.022.312
Operaciones interinstitucionales	69.065.808.115	3.773.720.178	65.292.087.937
Otros ingresos	422.318.023	2.197.256.503	-1.774.938.480

La cuenta de Ingresos aumento en un 65.36 % en la vigencia 2021, comparado con el año 2020 con una variación de \$91.401.933.665,00, esta aumento se debe a: los Ingresos Fiscales y a las operaciones Instituciones, porque la Corporación recibió recursos de orden Nacional para financiar proyecto de Inversión.

### 28.1. Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación

La variación de los Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación de la vigencia 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>139.374.834.614</b>	<b>46.140.163.620</b>	<b>93.234.670.994</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>65.376.338.312</b>	<b>41.875.777.567</b>	<b>23.500.560.745</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	65.376.338.312	41.875.777.567	23.500.560.745
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>4.932.688.187</b>	<b>490.665.875</b>	<b>4.442.022.312</b>
Sistema General Regalías	4.932.688.187	487.283.875	4.445.404.312
Otras transferencias	-	3.382.000	-3.382.000
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>69.065.808.115</b>	<b>3.773.720.178</b>	<b>65.292.087.937</b>
Fondos recibidos	67.704.102.115	3.736.490.000	63.967.612.115
Operaciones de enlace	-	15.610.804	-15.610.804
Operaciones sin flujo de efectivo	1.361.706.000	21.619.374	1.340.086.626

### 28.1.1. Ingresos Fiscales Detallados

Se refleja los Ingresos fiscales detallados de la vigencia 2021:

DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
	RECONOCIMIENTO TOTAL DE INGRESOS (CR) 2021	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>65.376.338.312</b>	<b>0,00</b>	<b>65.376.338.312</b>	<b>0,0</b>
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>65.376.338.312</b>	<b>0,00</b>	<b>65.376.338.312</b>	<b>0,0</b>
Tasas	15.517.187.719	0,0	15.517.187.719	0,0
Multas	1.939.660.782	0,0	1.939.660.782	0,0
Intereses	3.185.831.833	0,0	3.185.831.833	0,0
Licencias	5.792.176.527	0,0	5.792.176.527	0,0
Registro Salvoconducto	67.821.356	0,0	67.821.356	0,0
Sobretasa Ambiental	37.140.655.512	0,0	37.140.655.512	0,0
Contribuciones	1.704.155.744	0,0	1.704.155.744	0,0
Seguimiento y Registro	228.460	0,0	228.460	0,0
Otras Contribuciones	28.620.379	0,0	28.620.379	0,0

### 28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

La variación de Transacciones con Contraprestación de la vigencia 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>463.940.553</b>	<b>2,296,677,881</b>	- <b>1.832.737.328</b>
<b>Venta de servicios</b>	<b>41.622.530</b>	<b>99,421,379</b>	- <b>57.798.849</b>
Otros servicios	41.622.530	99,421,379	- 57.798.849
<b>Otros ingresos</b>	<b>422.318.023</b>	<b>2,197,256,502</b>	- <b>1.774.938.479</b>
Financieros	242.815.592	2,105,127,314	- 1.863.749.145
Ingresos diversos	179.502.431	92,129,188	87.373.243

## 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 2021 con 2020, aumento en 70.701%, la cuenta más significativa se refleja en el Gasto Público social, debido a que hubo ingresos de operaciones Institucionales para ejecución de obras e inversión social en el departamento.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>129.470.306.155</b>	<b>37,924,261,338</b>	<b>91.546.044.817</b>
De administración y operación	34.469.359.243	26,624,451,512	7.844.907.731
De ventas	-	-	
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y Provisiones	3.893.545.230	2,918,711,244	974.833.986
Transferencias y Subvenciones	517.233.352	239,530,000	277.703.352
Gasto público social	90.552.265.401	8,102,842,778	82.449.422.623
Operaciones Interinstitucionales	12.136.000	27,392,804	-15.256.804
Otros gastos	25.766.929	11,333,000	14.433.929

### 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESP ECIE 2020
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>34.469.359.243</b>	<b>26,624,451,512</b>	<b>6,306,337,405</b>	<b>6,306,337,405</b>	<b>0,00</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>34.469.359.243</b>	<b>26,624,451,512</b>	<b>7.844.907.731</b>	<b>7.844.907.731</b>	<b>0,00</b>
Sueldos y salarios	7.159.255.051	7,068,465,882.00	90.789.169	90.789.169	
Contribuciones imputadas	199.152.677	157,635,496.00	41.517.181	41.517.181	
Contribuciones efectivas	1.953704.864	1,870,353,514.00	83.351.350	83.351.350	
Aportes sobre la nómina	379.845.200	363,765,100.00	16.080.100	16.080.100	
Prestaciones sociales	2.357.519.703	2,284,410,373.00	73.109.330	73.109.330	
Gastos de personal diversos	3.031.261.017	1,959,352,199.00	1.071.908.818	1.071.908.818	
Generales	17.896.603.211	10,320,281,508.00	7.576.321.703	7.576.321.703	
Impuestos, contribuciones y tasas	1.492.017.520	2,600,187,440.00	-1.108.169.920	-1.108.169.920	
<b>De Ventas</b>	<b>0.00</b>	<b>0,00</b>	<b>0.00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Gastos de personal diversos	0.00	0,00	0.00	0,00	

La variación porcentual de la vigencia 2021 al 2020 presenta un aumento del 18.30%, la variaciones más relevantes se pueden visualizar en la cuentas del gastos generales y gastos de personal diversos.

### 29.2, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

La cuenta del deterioro, depreciación, amortización y provisiones refleja una variación de 18.37%, la más significativa es el deterioro de cuentas por cobrar.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>18.976.701.761</b>	<b>15.490.390.569</b>	<b>3.486.311.192</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>6.798.526.089</b>	<b>4.477.617.904</b>	<b>2.320.908.185</b>
De cuentas por cobrar	5.937.184.414	3.904.716.423	2.032.467.991
De propiedades, planta y equipo	861.341.675	572.901.481	288.440.194
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>6.741.645.872</b>	<b>5.987.492.865</b>	<b>754.153.007</b>
De propiedades, planta y equipo	6.741.645.872	5.987.492.865	754.153.007
<b>PROVISIÓN</b>	<b>5.436.529.800</b>	<b>5.025.279.800</b>	<b>411.250.000</b>
De litigios y demandas	5.436.529.800	5.025.279.800	411.250.000

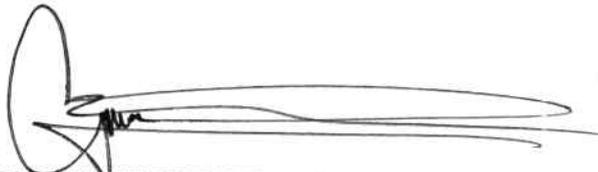
#### 29.4 Gasto Público Social

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 2021 tuvo una variación porcentual del 91.05 %, aumentó en comparación con la vigencia 2020, por los ingresos por concepto de Operaciones Interinstitucionales provenientes del Gobierno Nacional para ejecutar proyectos de Inversión.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>90.552.265.401</b>	<b>8,102,842,778</b>	<b>82.449.422.623</b>
Actividades de conservación	4.008.230.600	3,336,178,649	672.051.951
Actividades de recuperación	300.000.000	104,125,208	195.874.792
Actividades de adecuación	81.634.869.892	3,973,213,719	77.661.656.173
Investigación	1.490.650	7,218,173	-5.727.523
Educación, capacitación y divulgación ambiental	274.145.000.	90,725,000	183.420.000
Asistencia técnica	2.019.741.511	490,559,999	1.529.181.512
Manejo y administración de información	322.536.448	100,822,030	221.714.418
Otros gastos en medio ambiente	<b>1.991.251.300</b>	0,00	1.991.251.300

Las presentes políticas forman parte integral de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

Dado en San José de Cúcuta, 8 de febrero de 2022



**RAFAEL NAVI GREGORIO ANGARITA LAMK**  
*Representante Legal*  
*(Ver Certificación Adjunta)*



**CARLOS ARTURO PARRA LUNA**  
*Revisor Fiscal*  
**T.P.32647-T**



**WILSON DE JESÚS QUINTERO GELVEZ**  
*Subdirector Financiero*



**CARMEN ELISA GALEANO PRADO**  
*Profesional Especializado-Contador ( E )*  
**T.P. 42051-T**  
*\*(Ver Certificación Adjunta)*