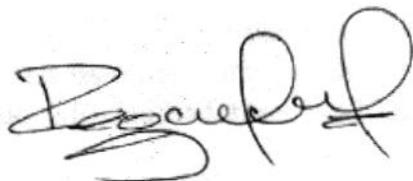


## ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Regina Tobio Montiel, Contadora de la Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge CVS, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002, así como la Resolución 706,182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedidas por la Contaduría General de la Nación, y Resolución No. 182 DE 2017, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la Página Web, el Estado de Situación Financiera comparativo de febrero 2020 – febrero 2019, el Estado de Resultado de comparativo febrero 2020 – febrero 2019, Notas de los Estados financieros, comparativo y Certificación de los Estados Financieros , PUBLIQUESE A PARTIR DE HOY.



**REGINA TOBIO MONTIEL**  
Contadora CVS

CORPORACIÓN  
AUTÓNOMA REGIONAL  
DE LOS VALLES DEL  
SINU Y DEL SAN JORGE

**CVS**

Por el desarrollo sostenible  
del departamento de Córdoba

**Córdoba**  
Hídrica & Biodiversa

C  
C

Carrera 6 No 61-25 Ed. ONOMÁ  
PBX: 7890605- 7890609  
Montería -Colombia  
Línea Verde 018000180609  
Nit 891000627-0

[WWW.CVSGOV.CO](http://WWW.CVSGOV.CO)

E-mail: [Cvs@cvs.gov.co](mailto:Cvs@cvs.gov.co)

**CORPORACION AUTONOMA DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE "CVS"**

Nit: 891000627

**Estado de Resultados Comparativo**

**PERIODO FEBRERO 2020 - FEBRERO 2019**

Cifras en Pesos

| Nombre Cuenta                                      | Periodo 202002       | Periodo 201902       | Variación     |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| <b>INGRESOS</b>                                    |                      |                      | <b>40.26</b>  |
| INGRESOS FISCALES                                  | (13,618,873,913)     | (9,709,157,468)      | 40.26         |
| NO TRIBUTARIOS                                     | (1,959,346,981)      | (2,783,539,763)      | -29.61        |
| VENTA DE BIENES                                    | 0                    | (2,783,539,763)      | -29.61        |
| PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA           | 0                    | 0                    | 0.00          |
| VENTA DE SERVICIOS                                 | (630,000)            | (420,000)            | 50.00         |
| SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN        | (630,000)            | (420,000)            | 50.00         |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                      | (3,835,051,676)      | (6,516,174,818)      | -41.15        |
| SISTEMA GENERAL DE REGALIAS                        | (1,576,410,215)      | (5,994,154,406)      | -73.70        |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                               | (2,258,641,461)      | (522,020,412)        | 332.67        |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES                   | (7,571,099,546)      | (144,398,197)        | 5143.00       |
| FONDOS RECIBIDOS                                   | (7,571,099,546)      | (144,398,197)        | 5143.00       |
| OTROS INGRESOS                                     | (252,745,710)        | (264,624,690)        | -4.48         |
| FINANCIEROS  | (26,608,719)         | (31,123,360)         | -14.50        |
| INGRESOS DIVERSOS                                  | (22,453,888)         | (233,501,330)        | -90.38        |
| REVERSION PERDIDAS POR DETERIORO                   | (203,683,103)        | 0                    | 100.00        |
| <b>GASTOS</b>                                      | <b>5,452,058,081</b> | <b>1,751,126,059</b> | <b>503.00</b> |
| DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN                      | 1,069,231,620        | 858,163,215          | 24.59         |
| SUELDOS Y SALARIOS                                 | 478,853,551          | 456,253,695          | 5.00          |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                           | 945,000              | 2,269,745            | -58.36        |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                           | 80,992,440           | 66,948,850           | 20.98         |
| APORTES A LA NOMINA                                | 14,584,900           | 12,998,600           | 12.20         |
| DE ADMINISTRACION Y OPERACION                      | 169,352,979          | 123,385,629          | 37.25         |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                        | 0                    | 649,900              | -100.00       |
| GENERALES  | 122,121,516          | 192,084,802          | -36.42        |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                  | 202,381,234          | 3,571,994            | 5565.00       |
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y</b> | <b>100,084,716</b>   | <b>102,149,229</b>   | <b>-2.00</b>  |
| DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO       | 99,627,506           | 101,692,019          | -2.00         |
| AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES                | 457,210              | 457,210              | 0.00          |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>               | <b>1,806,683,285</b> | <b>0</b>             | <b>100.00</b> |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                               | 1,806,683,285        | 0                    | 100.00        |

**CORPORACION AUTONOMA DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE "CVS"**

Nit: 891000627

**Estado de Resultados Comparativo  
PERIODO FEBRERO 2020 - FEBRERO 2019**

Cifras en Pesos

| Nombre Cuenta                  | Nota 14 | Periodo 202002          | Periodo 201902          | Variación     | %        |
|--------------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|---------------|----------|
| <b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>    |         | <b>81,126,235</b>       | <b>203,560,956</b>      | <b>-60.14</b> | <b>%</b> |
| MEDIO AMBIENTE                 |         | 81,126,235              | 203,560,956             | -60.14        | %        |
| OTROS GASTOS                   |         | 2,394,932,225           | 587,252,659             | 307.82        | %        |
| COMISIONES                     |         | 686,902                 | 4,235,832               | -84.00        | %        |
| FINANCIEROS                    |         | 1,355,029,981           | 559,314,090             | 142.27        | %        |
| GASTOS DIVERSOS                |         | 1,039,215,342           | 23,702,737              | 4282.00       | %        |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |         | <b>(8,166,815,832 )</b> | <b>(7,958,031,409 )</b> | <b>2.60</b>   | <b>%</b> |



**ORLANDO RODRIGO MEDINA MARSIGLIA**  
REPRESENTANTE LEGAL CVS

C.C.No. 15.725.150



**REGINA TOBIO MONTEL**  
CONTADOR

T.P. 122267 -T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE "CVS"

NIT. 891000627

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

PERIODO FEBRERO 2020 - FEBRERO 2019

Cifras en Pesos

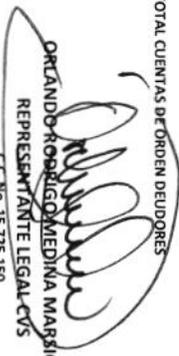
|                                      | 2020                     | 2019                     | Variación      | PASIVOS  | 2020                     | 2019                     | Variación      |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--|--------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>ACTIVOS</b>                       |                          |                          |                |  |                          |                          |                |
| <b>CORRIENTE</b>                     | <b>28,354,425,913.00</b> | <b>24,214,754,740.00</b> | <b>17.10%</b>  | <b>CORRIENTE</b>                               | <b>3,427,821,252.00</b>  | <b>2,105,449,773.00</b>  | <b>62.81%</b>  |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 12,130,912,983.00        | 15,514,175,667.00        | -21.81%        | PRESTAMOS POR PAGAR C.P.                       | 47,145,882.00            | 116,526,980.00           | -59.54%        |
| CAJA                                 | 4,300,000.00             | 6,826,000.00             | 0.00%          | FINANCIAMIENTO INTERNO DE C.P.                 | 47,145,882.00            | 116,526,980.00           | -59.54%        |
| DEPOSITO EN INSTITUCIONES FCIERAS.   | 6,801,353,742.00         | 12,336,612,761.00        | -44.87%        | CUENTAS POR PAGAR                              | 3,068,249,845.00         | 1,704,558,345.00         | 80.00%         |
| EQUIVALENTES AL EFFECTIVO            | 5,325,259,241.00         | 3,170,736,906.00         | 67.95%         | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS              | 954,774,837.00           | 232,179,845.00           | 311.22%        |
|                                      |                          |                          |                | TRANSFERENCIAS POR PAGAR                       | 22,565,017.00            | -                        | 100.00%        |
| <b>CUENTAS POR COBRAR C. P.</b>      | <b>16,223,512,930.00</b> | <b>8,700,579,073.00</b>  | <b>86.46%</b>  | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                   | 729,169,639.00           | 160,525,985.00           | 0.00%          |
| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS     | -                        | -                        | 0.00%          | DESCUENTOS DE NOMINA                           | 32,950,444.00            | 18,314,030.00            | 79.92%         |
| NO TRIBUTARIOS                       | 445,777,562.00           | 1,246,896,412.00         | 0.00%          | RETENCION EN LA FUENTE E IMPPTO.T.             | 137,514,110.00           | 8,152,028.00             | 0.00%          |
|                                      |                          |                          |                | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS              | 7,316,816.00             | 7,971,200.00             | -8.21%         |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR            | 15,398,715,886.00        | 7,425,192,302.00         | 107.38%        | CREDITOS JUDICIALES                            | 59,014,435.00            | 59,014,435.00            | 0.00%          |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR             | 379,019,482.00           | 28,490,359.00            | 100.00%        | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                        | 1,124,944,547.00         | 1,218,400,822.00         | -7.67%         |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL REC    | 3,716,995,458.00         | 719,365,271.00           | 416.70%        | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>              | <b>312,425,525.00</b>    | <b>284,364,448.00</b>    | <b>9.87%</b>   |
| DETERIORO ACUMULADO DE C.X.C.        | (3,716,995,458.00)       | (719,365,271.00)         | 416.70%        | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS C.P.                | 312,425,525.00           | 284,364,448.00           | 9.87%          |
|                                      |                          |                          |                | OTROS BENEFICIOS POSTEMPLEO                    | -                        | -                        | 0.00%          |
| <b>NO CORRIENTE</b>                  | <b>44,610,802,234.00</b> | <b>47,757,474,462.00</b> | <b>-6.59%</b>  | <b>NO CORRIENTE</b>                            | <b>17,010,620,746.00</b> | <b>25,743,816,899.00</b> | <b>-33.92%</b> |
| CUENTAS POR COBRAR L. P.             | 6,880,806,522.00         | 9,529,951,583.00         | -27.80%        | PRESTAMOS POR PAGAR L.P.                       | 16,059,284,825.00        | 24,861,576,459.00        | -35.41%        |
| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS     | 6,880,806,522.00         | 9,529,951,583.00         | -27.80%        | FINANCIAMIENTO INTERNO DE L.P.                 | 16,059,284,825.00        | 24,861,576,459.00        | -35.41%        |
| NO TRIBUTARIOS                       | -                        | -                        | 0.00%          | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS L.P.</b>         | <b>816,335,921.00</b>    | <b>747,240,440.00</b>    | <b>9.25%</b>   |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b> | <b>37,729,995,712.00</b> | <b>38,227,522,879.00</b> | <b>-1.30%</b>  | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS L.P.                | 816,335,921.00           | 747,240,440.00           | 9.25%          |
| TERRENOS                             | 27,484,147,500.00        | 27,484,147,500.00        | 0.00%          | PROVISIONES                                    | 135,000,000.00           | 135,000,000.00           | 0.00%          |
| EDIFICACIONES                        | 10,670,700,401.00        | 10,670,700,401.00        | 0.00%          | LITIGIOS Y DEMANDAS                            | 602,124,583.00           | 545,007,511.00           | 10.48%         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                  | 129,362,466.00           | 192,606,791.00           | -32.84%        | OTROS PASIVOS                                  | 2,600,000.00             | 2,600,000.00             | 0.00%          |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO           | 932,812,217.00           | 955,628,568.00           | -2.39%         | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS                  | 597,907,511.00           | 542,407,511.00           | 10.23%         |
| EQUIPO DE COMUN Y COMPUTACION        | 932,212,603.00           | 932,808,563.00           | -0.06%         | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMIN.                   | 1,617,072.00             | -                        | 100.00%        |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OF.     | 934,896,290.00           | 909,847,446.00           | 2.75%          | RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS           | -                        | -                        | 0.00%          |
| EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y     | 534,577,011.00           | 553,127,011.00           | -3.35%         | BONOS PENSIONALES                              | -                        | -                        | 0.00%          |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA           | 7,028,404.00             | 4,918,404.00             | 42.90%         | <b>TOTAL PASIVOS</b>                           | <b>21,040,566,581.00</b> | <b>28,394,274,183.00</b> | <b>-25.90%</b> |
| DEPRECIACION ACUMULADA DE            | (3,895,741,180.00)       | (3,476,261,805.00)       | 12.07%         |  |                          |                          |                |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS        | -                        | -                        |                | <b>PATRIMONIO</b>                              |                          |                          |                |
|                                      |                          |                          |                | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>53,536,975,837.00</b> | <b>49,794,712,325.00</b> | <b>7.52%</b>   |
|                                      |                          |                          |                | CAPITAL FISCAL                                 | 7,508,057,209.00         | 7,399,784,156.00         | 1.46%          |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                 | <b>1,612,314,271.00</b>  | <b>6,216,757,306.00</b>  | <b>-74.07%</b> | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER.                | 37,972,522,539.00        | 34,433,055,212.00        | 100.00%        |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS       | 1,077,405,579.00         | 5,679,105,354.00         | -81.03%        | RESULTADOS DEL EJERCICIO                       | 8,166,815,832.00         | 7,958,031,409.00         | 2.62%          |
| ACTIVOS INTANGIBLES                  | 619,077,303.00           | 621,016,011.00           | -0.31%         | IMPACTOS POR TRANSICION AL NUEVO               | -                        | -                        | 0.00%          |
| AMORTIZACION ACUM. DE ACTIVOS IN.    | (84,168,611.00)          | (83,364,059.00)          | 0.97%          | GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES                | (110,419,743.00)         | 3,841,548.00             | -2974.36%      |
|                                      |                          |                          |                | DE BENEFICIOS A EMPL.                          |                          |                          |                |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                 | <b>74,577,542,418.00</b> | <b>78,188,986,508.00</b> | <b>-4.62%</b>  | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | <b>74,577,542,418.00</b> | <b>78,188,986,508.00</b> | <b>-4.62%</b>  |

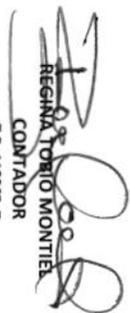
Nota 3

Nota 4

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE "CVS"**  
**NIT. 891000627**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PERIODO ENERO 2020 - ENERO 2019**  
**Cifras en Pesos**

| Cuentas de Orden Deudoras               | Nota 5 | 2020                | 2019                | Variación                                | Cuentas de Orden Acreedoras |                     | Variación            |          |
|---|--------|---------------------|---------------------|--|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------|
|   |        |                     |                     |  | 2020                        | 2019                |                      |          |
| ACTIVOS CONTINGENTES                    | \$     | 31,491,892,551.00   | 28,200,010,492.00   | 11.67% PASIVOS CONTINGENTES              | \$                          | 41,927,252,757.00   | 269,364,618,728.00   | -84.43%  |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE S |        | 13,027,290,528.00   | 13,027,290,528.00   | 0.00% LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERN. SOL. |                             | 41,927,252,757.00   | 269,364,618,728.00   | -84.43%  |
| GARANTIAS CONTRACTUALES                 |        | 12,335,136,849.00   | 8,313,153,349.00    | 48.38% GARANTIAS CONTRACTUALES           |                             | -                   | -                    | -100.00% |
| OTROS ACTIVOS CONTINGENTES              |        | 6,129,465,174.00    | 6,859,566,615.00    | -10.64% ACREEDORAS DE CONTROL            | \$                          | 24,829,664,391.00   | 24,829,664,391.00    | 0.00%    |
| DEUDORAS DE CONTROL                     | \$     | 1,196,001,140.00    | 2,028,203,402.00    | -41.03% BIENES ARREHENDADOS O INCAUTADOS |                             | 24,829,664,391.00   | -                    | #DIV/0!  |
| BIENES Y DERECHOS RETIRADOS             |        | 1,196,001,140.00    | 2,028,203,402.00    | -1.03% PRESTAMOS POR RECIBIR             |                             | -                   | 24,829,664,391.00    | 0.00%    |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR)                | Nota 6 | [32,687,893,691.00] | [30,228,213,894.00] | 8.14% EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERS   |                             | [66,756,917,148.00] | [294,194,283,119.00] | -77.31%  |
| ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA         |        | [31,491,892,551.00] | [28,200,010,492.00] | 11.67% ACREEDORAS POR CONTRA (DB)        | \$                          | [41,927,252,757.00] | [269,364,618,728.00] | -84.43%  |
| DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA          |        | [1,196,001,140.00]  | [2,028,203,402.00]  | -41.03% PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA  |                             | [24,829,664,391.00] | [24,829,664,391.00]  | 0.00%    |
|   |        |                     |                     | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA         |                             |                     |                      |          |
| <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>  |        |                     |                     | <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> |                             |                     |                      |          |

  
**ORLANDO R. OBREGÓN MEDINA MARSIGLIA**  
**REPRESENTANTE LEGAL CVS**  
 C.C. No. 15.725.150

  
**REGINA TORIO MONTIEL**  
**CONTADOR**  
 T.P. 112267-1

## NOTAS ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2020 – FEBRERO 2019

### Naturaleza Jurídica de la Entidad

La Corporación Autónoma Regional de los valles del Sinú y del San Jorge es un ente corporativo de carácter público, creado por la Ley 13 de 1973, como un organismo dotado de autonomía administrativa, patrimonio independiente y personería jurídica, adscrito al Ministerio de Agricultura, cuya finalidad principal de promover el desarrollo económico y social de la Región de los Valles del Sinú y del San Jorge, mediante el pleno empleo de los recursos humanos y naturales a fin de obtener el máximo nivel de vida de la población, con jurisdicción en el Departamento de Córdoba.

La Ley 99 de 1993 le da el carácter de Autoridad Ambiental con jurisdicción en el Departamento de Córdoba.

Sus estatutos son adoptados por la Asamblea Corporativa mediante acuerdo 03 del 23 de febrero /2005 y aprobados por Resolución No. 1483 del 10 de octubre del 2005, contemplan su parte orgánica y aspectos básicos que incluyen, entre otros, su objeto, funciones y los procedimientos que establecen su organización y funcionamiento tendiente a trabajar por la conservación, protección y administración del medio ambiente y los recursos naturales para garantizar el desarrollo sostenible, mediante la planificación, educación ambiental y la concertación con las comunidades de la región.

El objeto principal de la Corporación es la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos sobre medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su protección, administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio de Ambiente.

La Corporación cuenta con una sede principal ubicada en la carrera 6 N° 61-25 Urbanización de los Bongos en la ciudad de Montería, y tres subsedes: 1) Subsede Sinú Medio ubicada en el Barrio El Ceibal, vía a Aguas Negras de la ciudad de Montería; 2) Subsede Sinú Bajo ubicada en la Estación Piscícola, Barrio San Gabriel del municipio de Lorica (Montería); 3) Subsede San Jorge, ubicada en las antiguas instalaciones del INDERENA, vía al municipio de la Apartada, en el municipio de Ayapel (Córdoba).

#### • BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación. Los estados financieros mensuales presentados, comprenden los estados de situación financiera, estados de resultados, y las notas a los informes financieros y contables mensuales año 2019, que serán firmados por el Representante legal y el Contador de la entidad, de acuerdo la Resolución 182 de mayo 19 de 2017 de la Contaduría general de la Nación.

**Criterio de Materialidad** - En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la institución originados durante los periodos contables presentados.

**Bases de Preparación** - La Corporación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la institución.

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y encargos fiduciarios. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Cuentas por Cobrar** - Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la corporación en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, la institución evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

**Propiedades, Planta y Equipos** - Se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la administración de la corporación. La corporación capitaliza los costos de financiación de aquellos activos que requieren de un periodo superior a un año para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la

PAH

correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la corporación.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo, y aquellos significativos que mejoran la eficiencia o extienden la vida útil son capitalizados.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos por el método de línea recta. La corporación no estima valor residual para sus activos al considerar que no es de valor significativo.

Los siguientes son los años de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

| <b>Tipo de activos:</b>                        | <b>Vidas Útiles (1)<br/>(años)</b> | <b>Método</b> |
|--|------------------------------------|---------------|
| Maquinaria y equipo de restaurante y cafetería | 15                                 | Línea recta   |
| Equipo de comunicación y computación           | 10                                 | Línea recta   |
| Maquinaria y equipo                            | 15                                 | Línea recta   |
| Equipo médico y científico                     | 10                                 | Línea recta   |
| Muebles, enseres y equipos de oficina          | 15                                 | Línea recta   |
| Equipo de transporte                           | 10                                 | Línea recta   |
| Edificaciones                                  | 50                                 | Línea recta   |

La vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

años en mora, como se detalla en el acta de comité técnico de sostenibilidad contable. Sin embargo, en el mes de febrero del presente año se recuperó en cartera deudas de terceros, contabilizado en difíciles recaudos, de Sobretasa Ambiental, Tasa por Uso y Tasa Retributiva por un valor total \$203.683.103 del Municipio de Ayapel, que fue llevada a la cuenta de ingreso.

**3. PASIVOS** **2020** **2019**

**PRESTAMOS POR PAGAR**

**FINANCIAM. INTER. DE LARGO PLAZO** \$16.106.430.707 \$ 24.978.103.439

Su disminución se debe por concepto abono pago de inflexibilidades derivadas del contrato de empréstito, por valor de (\$5.604.411.613).

**4. CUENTAS POR PAGAR**

**RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** \$729.169.639 \$ 160.525.985

Su incremento se debe recursos ingresados de terceros no identificados que se reclasifico en esta cuenta, hasta se identifica los terceros.

**5. PATRIMONIO**

**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**

**2020** **2019**

Cuentas con mayor aumento y disminución

**RESUL. DE EJER. ANTERIORES** \$ 37.972.522.539 \$ 34.433.055.212  
**RESULTADO DEL EJERCICIO** 8.166.815.832 7.958.031.409

La cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores, según instructivo No.001 del 18 de diciembre de 2018, la cual se reclasifico los saldos de la cuenta Resultado del Ejercicio de la vigencia 2018 a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, igualmente se trasladó los saldos de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación, el incremento de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, se debe que en diciembre 31 de 2019, se llevó al deterioro cartera de terceros con deudas de difícil recaudos, explicado anteriormente en cuentas por cobrar

**6. ACTIVOS CONTINGENTES** **2020** **2019**  
 \$31.491.892.551 \$28.200.010.492

*[Handwritten signatures]*

La cuenta con mayor variación es la cuenta de garantías contractuales

**7. GARANTIAS CONTRACTUALES \$ 12.335.136.849 \$ 8.313.153.349**

Su variación se debe la contabilización de contratos suscrito en la CVS, con contratistas y proveedores.

| <b>8. PASIVO CONTINGENTES</b>                  | <b>2020</b>              | <b>2019</b>               |
|--|--------------------------|---------------------------|
| <b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTER. SOLUCIONES</b> | <b>\$ 41.927.252.757</b> | <b>\$ 269.364.618.728</b> |

La cuenta de Litios y Mecanismo Alternativos de Soluciones hace referencia todos los procesos en demanda que tiene la Corporación. Llamase administrativo o laboral, su variación se debe por fallos en primera instancia a favor de la entidad

| <b>9. INGRESOS</b> | <b>2020</b>               | <b>2019</b>              |
|--------------------|---------------------------|--------------------------|
|                    | <b>(\$13.618.873.913)</b> | <b>(\$9.709.157.468)</b> |

La diferencia de la cuenta de ingresos radica en menor valor recibido del Sistema General de Regalías.

| <b>10. TRANSFERENCIAS Y SUBVEN.</b> | <b>2020</b>          | <b>2019</b>          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>  | <b>1.576.410.215</b> | <b>5.994.154.406</b> |

El saldo de la cuenta Sistema General de Regalías para el año 2020 no ha tenido Movimiento.

| <b>11. GASTOS</b> | <b>2020</b>             | <b>2019</b>             |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
|                   | <b>\$ 5.452.058.081</b> | <b>\$ 1.751.126.059</b> |

El aumento radica en ejecución de proyectos y pago de intereses del crédito.

| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVEN.</b> | <b>2020</b>            | <b>2019</b> |
|---------------------------------|------------------------|-------------|
| <b>12. OTRAS TRANSFERENCIA</b>  | <b>\$1.806.683.285</b> | <b>\$ 0</b> |

Su aumento se debe por pago a contratista por concepto de proyecto de inversión

  
**ORLANDO RODRIGO MEDINA MARSIGLIA**

C.No.15.725.150  
Representante Legal

  
**REGINA TOBIO MONTIEL**

TP. 112267-T  
Contador