

**CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO**

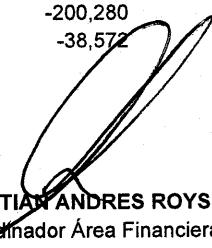
Cifras en miles de pesos

COD.	ACTIVO	Nota	Año 2020	Año 2019	Variación
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	12,100,184	15,599,862	-3,499,678
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		12,100,184	15,599,862	-3,499,678
13	Cuentas por Cobrar	7	24,239,008	22,103,398	2,135,610
1311	Ingresos no tributarios		9,403,731	8,903,037	500,694
1337	Transferencias por cobrar		13,687,967	12,757,221	930,746
1384	Otras cuentas por cobrar		1,147,310	443,140	704,170
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>36,339,192</b>	<b>37,703,260</b>	<b>-1,364,068</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
16	Prop, planta y equipo	10	16,473,174	15,533,066	940,108
1605	Terrenos		9,963,138	9,466,324	496,814
1635	Bienes muebles en bodega		633,414	111,753	521,661
1637	Prop. Planta y eq. No explotado		175,384	157,012	18,372
1640	Edificaciones		5,861,631	5,861,631	0
1645	Plantas, Ductos y Túneles		15,903	15,903	0
1655	Maquinaria y equipo		325,685	325,685	0
1660	Equipo médico y científico		2,332,511	2,058,081	274,430
1665	Muebles enseres y equipo de oficina		759,832	764,507	-4,675
1670	Equipo de computación y comunicación		1,398,850	1,333,017	65,833
1675	Equipo de transporte de tracción elevación		657,335	657,335	0
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		18,658	19,088	-430
1685	Depreciación acumulada		-5,505,706	-5,073,809	-431,897
1695	Deterioro acumulado de P.P.E.		-163,461	-163,461	0
19	Otros activos	16	26,844,861	35,873,582	-9,028,721
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		231,436	165,634	65,802
1906	Avances y anticipos entregados		26,034,265	33,500,661	-7,466,396
1908	Recursos entregados en administración		445,014	766,063	-321,049
1909	Depósitos entregados en garantía		134,146	1,441,224	-1,307,078
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>43,318,035</b>	<b>51,406,648</b>	<b>-8,088,613</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>79,657,227</b>	<b>89,109,908</b>	<b>-9,452,681</b>
<b>PASIVO</b>					
24	Cuentas por pagar	21	8,997,205	19,801,177	-10,803,972
2401	Bienes y servicios		348,763	9,921,736	-9,572,973
2403	Transferencias por pagar		0	40,597	-40,597
2407	Recursos a favor de terceros		2,660,125	3,811,112	-1,150,987
2424	Descuentos de nomina		197,406	218,354	-20,948
2436	Retención en la fuente		896,721	833,331	63,390
2440	Impuestos, contribuciones y tasas		0	64	-64
2460	Sentencias		159,165	305,778	-146,613
2490	Otras cuentas por pagar		4,735,025	4,670,205	64,820
25	Beneficios a los Empleados	22	124,037	70,229	53,808
2511	Beneficios a los Empleados		124,037	70,229	53,808
27	Provisiones	23	15,652,000	15,736,446	-84,446
2701	Litigios y demandas		15,652,000	15,652,000	0
2790	Provisiones diversas		0	84,446	-84,446
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>24,773,242</b>	<b>35,607,852</b>	<b>-10,834,610</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
29	Otros pasivos	24	1,878,755	1,989,685	-110,930
2902	Recursos recibidos en administración		1,511,588	1,052,946	458,642
2903	Depósitos recibidos en garantía		367,167	936,739	-569,572
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1,878,755</b>	<b>1,989,685</b>	<b>-110,930</b>

<b>PATRIMONIO</b>		<b>27</b>		
<b>31</b>	<b>Patrimonio Institucional</b>			
3105	Capital fiscal	51,512,371	34,915,288	16,597,083
3110	Resultados del ejercicio	1,492,859	16,597,083	-15,104,224
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>53,005,230</b>	<b>51,512,371</b>	<b>1,492,859</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>79,657,227</b>	<b>89,109,908</b>	<b>-9,452,681</b>

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		<b>26</b>		
<b>8</b>	<b>Cuentas de orden deudoras</b>		0	0
<b>81</b>	<b>Activos contingentes</b>	<b>25</b>	<b>6,213,652</b>	<b>6,213,652</b>
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de Conflictos		6,213,652	0
<b>83</b>	<b>Deudoras de control</b>		<b>3,590,775</b>	<b>3,590,775</b>
8306	Bienes entregados en custodia		101,273	0
8315	Bienes y derechos retirados		3,455,590	0
8361	Responsabilidades en proceso		33,912	0
<b>89</b>	<b>Deudoras por contra</b>		<b>-9,804,427</b>	<b>0</b>
8905	Activos contingentes por el contrario (CR)		-6,213,652	0
8915	Deudoras de control contra (CR)		-3,590,775	0
<b>9</b>	<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		0	0
<b>91</b>	<b>Responsabilidades Contingente</b>	<b>25</b>	<b>200,280</b>	<b>200,280</b>
9120	Litigios y mecanismos alternativos de soluciones conflictos		200,280	0
<b>93</b>	<b>Acreedoras de control</b>		<b>38,572</b>	<b>38,572</b>
9306	Bienes recibidos en custodia		38,572	0
<b>99</b>	<b>Acreedoras por contra</b>		<b>-238,852</b>	<b>0</b>
9905	Acreedoras por el contrario		-200,280	0
9915	Acreedoras de control por el contrario		-38,572	0

  
**SAMUEL LANZA ROBLES**  
 Representante legal

  
**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
 Coordinador Área Financiera

  
**WILFREDO ACOSTA BOLANO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. N° 37567-T

  
**GABRIEL MOVIL SUAREZ**  
 Contador  
 TP. 129268-T

**CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO**  
Cifras en miles de pesos

COD.	ACTIVO	Nota	Año 2020	Año 2019	Variacion
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	12,100,184	15,599,862	-3,499,678
13	Cuentas por Cobrar	7	24,239,008	22,103,398	2,135,610
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>36,339,192</b>	<b>37,703,260</b>	<b>-1,364,068</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
16	Prop, planta y equipo	10	16,473,174	15,533,066	940,108
19	Otros activos	16	26,844,861	35,873,582	-9,028,721
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>43,318,035</b>	<b>51,406,648</b>	<b>-8,088,613</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>79,657,227</b>	<b>89,109,908</b>	<b>-9,452,681</b>
	<b>PASIVO</b>				
24	Cuentas por pagar	21	8,997,205	19,801,177	-10,803,972
25	Beneficios a los Empleados	22	124,037	70,229	53,808
27	Provisiones	23	15,652,000	15,736,446	-84,446
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>24,773,242</b>	<b>35,607,852</b>	<b>-10,834,610</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
29	Otros pasivos	24	1,878,755	1,989,685	-110,930
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,878,755</b>	<b>1,989,685</b>	<b>-110,930</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>26,651,997</b>	<b>37,597,537</b>	<b>-10,945,540</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	27			
31	Patrimonio Institucional				
3105	Capital fiscal		51,512,371	34,915,288	16,597,083
3110	Resultados del ejercicio		1,492,859	16,597,083	-15,104,224
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>53,005,230</b>	<b>51,512,371</b>	<b>1,492,859</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>79,657,227</b>	<b>89,109,908</b>	<b>-9,452,681</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	26			
8	Cuentas de orden deudoras		0	0	0
81	Activos contingentes	25	6,213,652	6,213,652	0
83	Deudoras de control		3,590,775	3,590,775	0
89	Deudoras por contra		-9,804,427	-9,804,427	0
9	Cuentas de orden acreedoras		0	0	0
91	Responsabilidades Contingente	25	200,280	200,280	0
93	Acreedoras de control		38,572	38,572	0
99	Acreedoras por contra		-238,852	-238,852	0

SAMUEL LANAO ROBLES  
Representante legal

WILFREDO ACOSTA BOLANÓ  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 37567-T

CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO  
Coordinador Área Financiera

GABRIEL MOVIL SUAREZ  
Contador  
TP. 129268-T

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA - "CORPOGUAJIRA"**

**ESTADO DE RESULTADOS - COMPARATIVO**

**Cifras en miles de pesos**

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Nota</b>	<b>Año 2020</b>	<b>Año 2019</b>	<b>Variacion</b>
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>		<b>13,005,798</b>	<b>14,907,581</b>	<b>-1,901,783</b>
4110	No tributarios		13,005,798	14,907,581	-1,901,783
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>19,603,313</b>	<b>18,672,565</b>	<b>930,748</b>
4413	Sistema General de Regalías		3,355,916	16,008,377	-12,652,461
4428	Otras Transferencias		16,247,397	2,664,188	13,583,209
47	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>3,553,367</b>	<b>3,395,622</b>	<b>157,745</b>
4705	Fondos recibidos		3,553,367	3,395,622	157,745
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>36,162,478</b>	<b>36,975,768</b>	<b>-813,290</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>917,975</b>	<b>5,918,692</b>	<b>-5,000,717</b>
4802	Financieros		556,309	721,715	-165,406
4808	Diversos		361,666	5,196,977	-4,835,311
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>917,975</b>	<b>5,918,692</b>	<b>-5,000,717</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>37,080,453</b>	<b>42,894,460</b>	<b>-5,814,007</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
51	<b>DE ADMINISTRACION</b>		<b>10,617,486</b>	<b>9,529,485</b>	<b>1,088,001</b>
5101	Sueldos y salarios		2,829,414	2,660,745	168,669
5102	Contribuciones imputadas		10,046	42,215	-32,169
5103	Contribuciones efectivas		1,278,861	555,130	723,731
5104	Aporte sobre la nomina		292,931	139,318	153,613
5107	Prestaciones sociales		1,007,412	766,714	240,698
5108	Gastos de personal diversos		128,849	818,013	-689,164
5111	Generales		3,741,720	3,200,342	541,378
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		1,328,253	1,347,008	-18,755
52	<b>DE OPERACIÓN</b>		<b>5,829,426</b>	<b>9,336,161</b>	<b>-3,506,735</b>
5202	Sueldos y salarios		2,834,144	2,718,924	115,220
5203	Contribuciones Imputadas		13,306	27,317	-14,011
5204	Contribuciones Efectivas		165,382	786,700	-621,318
5207	Aportes sobre la Nómima		36,661	148,569	-111,908
5208	Prestaciones sociales		986,976	1,009,390	-22,414
5211	Generales		1,792,957	193	1,792,764
5212	Gastos de personal diversos		0	4,645,068	-4,645,068
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS</b>		<b>431,897</b>	<b>356,230</b>	<b>75,667</b>
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		431,897	356,230	
55	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>		<b>17,845,759</b>	<b>6,878,283</b>	<b>10,967,476</b>
5508	Medio Ambiente		17,845,759	6,878,283	10,967,476
57	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>19,125</b>	<b>0</b>	<b>19,125</b>
5720	Operaciones de Enlace		19,125	0	19,125
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>34,743,693</b>	<b>26,100,159</b>	<b>8,643,534</b>
58	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>843,901</b>	<b>197,218</b>	<b>646,683</b>
5802	Comisiones		13	920	-907
5804	Financieros		305,730	62,293	243,437
5890	Gastos diversos		446,885	114,644	332,241
5893	Devoluciones y descuentos Ingresos fiscales		91,273	4,738	86,535
5895	Devoluciones, Rebajas y descuentos en venta de servicios		0	14,623	-14,623
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>843,901</b>	<b>197,218</b>	<b>646,683</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>35,587,594</b>	<b>26,297,377</b>	<b>9,290,217</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1,492,859</b>	<b>16,597,083</b>	<b>-15,104,224</b>

  
**SAMUEL LANAO ROBLES**  
 Representante legal

  
**WILFREDO ACOSTA BOLAÑO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. N° 37567-T

  
**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
 Coordinador Área Financiera

  
**GABRIEL MÓVIL SUÁREZ**  
 Contador  
 TP. 129268-T

**CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - COMPARATIVO**

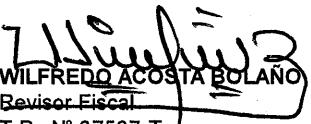
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**Cifras en miles de pesos**

PATRIMONIO	Año 2020	Año 2019	VARIACION
<b>Patrimonio Institucional</b>			
Capital fiscal	51,512,371	34,915,288	16,597,083
Superavit por donación	0	0	0
Resultado del ejercicio	1,492,859	16,597,083	-15,104,224
Superavit por valorización	0	0	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>53,005,230</b>	<b>51,512,371</b>	<b>1,492,859</b>

  
**SAMUEL LANAU ROBLES**  
Representante legal

  
**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
Coordinador Área Financiera

  
**WILFREDO ACOSTA BOLÁÑO**  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 37567-T

  
**GABRIEL MÓVIL SUAREZ**  
Contador  
TP. 129268-T

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**

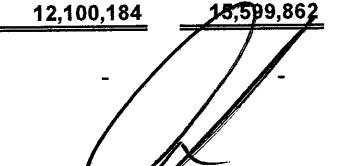
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - COMPARATIVO**

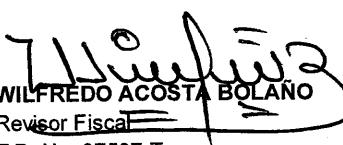
**Cifras en miles de pesos**

A 31 de Diciembre de 2020

	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACION
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>			
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,492,859	16,597,083	-15,104,224
(+) DEPRECIAACION	431,897	356,230	75,667
(+) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	0	14,678	-14,678
(+) PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	32,063	-32,063
<b>PARTIDAS CON INCIDENCIAS EN EL EFECTIVO</b>			
(-) AUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR	-2,135,610	-14,924,126	12,788,516
(+) DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS	9,028,721	-14,680,897	23,709,618
(-) DISMINUCION EN PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	-9,572,973	8,562,041	-18,135,014
(-) DISMINUCION DE TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-40,597	-62,196	21,599
(-) DISMINUCION DE RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-1,150,987	1,236,042	-2,387,029
(-) DISMINUCION EN DESCUENTOS DE NOMINA	-20,948	123,454	-144,402
(+) AUMENTO RETENCION EN LA FTE E IMPUESTO DE TBRE.	63,390	-371,197	434,587
(-) DISMINUCION IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-64	-16,502	16,438
(-) DISMINUCION DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0	66,700	-66,700
(-) DISMINUCION SENTENCIAS	-146,613	0	-146,613
(+) AUMENTO OTRAS CUENTAS POR PAGAR	64,820	0	64,820
(+) AUMENTO DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	53,808	27,812	25,996
(-) DISMINUCION PROVISIONES	-84,446	0	-84,446
(-) DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	-110,930	167,340	-278,270
<b>EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-2,127,673</b>	<b>-2,871,475</b>	<b>743,802</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION EN PROPIEDADES</b>			
AUMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES	-496,814	0	-496,814
AUMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - MUEBLES	-875,191	0	-875,191
<b>EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-1,372,005</b>	<b>0</b>	<b>-1,372,005</b>
<b>TOTAL DISMINUCION DE EFECTIVO</b>	<b>-3,499,678</b>	<b>-2,871,475</b>	<b>-628,203</b>
<b>MAS SALDO DE EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>15,599,862</b>	<b>18,471,337</b>	<b>-2,871,475</b>
<b>TOTAL SALDO DE EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>12,100,184</b>	<b>15,599,862</b>	<b>-3,499,678</b>

  
**SAMUEL LANAO ROBLES**  
 Representante legal

  
**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
 Coordinador Área Financiera

  
**WILFREDO ACOSTA BOLAÑO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. No. 37567-T

  
**GABRIEL MOVIL SUAREZ**  
 Contador  
 TP. 129268-T

# **CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**(Cifras expresadas en miles de pesos)**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1. Identificación y funciones**

La Corporación Autónoma Regional de la Guajira, "CORPOGUAJIRA" es un Ente Corporativo de carácter público, creado mediante Decreto 3453 del 17 de diciembre de 1983, así mismo, regido por la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993 y demás normas vinculantes legales vigentes, integrado por las Entidades Territoriales de su jurisdicción, que por sus características constituye geográficamente un mismo ecosistema.

#### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

La Corporación se encuentra dentro del Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera. En concordancia con los objetivos de la Ley 1314 de 2009, la Contaduría General de la Nación ha expedido la siguiente regulación para las entidades que conforman el sector Público colombiano: a) la Resolución 628 de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública; b) Resolución 533 de 2015, modificada por la 693 de 2016 mediante las cuales se incorporan al RCP los marcos normativos para las empresas de propiedad estatal y para las entidades de gobierno; c) Resolución 620 de 2015, por las cuales se incorpora al RCP los Catálogos Generales de Cuentas.

#### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Mediante la resolución 533 de octubre de 2015, se incorpora como parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, la estructura del marco normativo para entidades de gobierno, la cual está conformada por el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas de Reconocimiento, Medición , Revelación y Presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

La preparación de los estados financieros buscará la representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo, de tal manera que su objetivo sea el de suministrar información útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas. El juego completo de estados financieros comparativos, los cuales son aprobados en Asamblea Corporativa, corresponden al corte de 31 de diciembre de 2020 y está constituido por:

- Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- Un estado de resultados del periodo contable
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- Un estado de flujos de efectivo del periodo contable

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

En cuanto al proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, la Corporación aplica el Régimen de Contabilidad Pública en lo definido en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, adicionalmente, la Corporación estableció el Manual de Políticas Contables aprobado mediante Resolución No. 2580 de 2017.

### **Medición de los elementos de estados financieros**

La medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa CORPOGUAJIRA. Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición. Las cifras de los estados financieros se muestran en miles de pesos y son presentados con la moneda funcional de pesos Colombianos (COP).

La cuantificación de los hechos financieros y económicos debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, moneda nacional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia.

- a. **Costo histórico:** está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido CORPOGUAJIRA para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, hará parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes.
- b. **Costo corriente:** los activos se llevan contablemente por el importe del efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c. **Valor realizable (o de liquidación):** es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales.
- d. **Valor presente:** corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con períodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que

afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Los cambios en las Estimaciones Contables de CORPOGUAJIRA serán evaluados, revisados y definidos por cada dependencia encargada de la gestión y administración de las variables objeto de estimación.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

##### **➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Flujos de Efectivo son instrumentos financieros activos que constituyen un medio de pago y establecen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros de propósito general. Estos incluyen en general el efectivo en caja, efectivo menor, dinero en bancos en moneda nacional y moneda extranjera, remesas en tránsito, cuentas de ahorro en bancos corporaciones de ahorro y vivienda, organismos cooperativos financieros, fondos, derechos fiduciarios y otras inversiones.

**Efectivo:** Comprende los dineros en caja general o menor, que transitoriamente se encuentren en la tesorería de CORPOGUAJIRA y los depositados en Instituciones Financieras, en cuentas de ahorro o corrientes en moneda nacional, incluyendo los de uso restringido.

**Caja menor:** Si CORPOGUAJIRA considera la necesidad de establecer una Caja menor la constituirá al inicio de cada periodo contable (enero 1 al 31 de diciembre del mismo año), mediante Acto Administrativo. En dicho acto designará al responsable de su administración, su cuantía, finalidad y la base de gastos que se pueda realizar en cada rubro presupuestal; definiendo la periodicidad mensual de la legalización de los gastos y al cierre del periodo.

Los saldos de efectivo que se presenten de caja menor al cierre de cada vigencia deberán ser consignados a las cuentas bancarias de la Corporación antes del cierre del respectivo año.

**Cuentas corrientes y cuentas de ahorros:** CORPOGUAJIRA debe mantener los dineros recibidos en cuentas corrientes o de ahorros, con la disponibilidad para atender los pagos de las obligaciones derivadas de su cometido estatal con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales. Estos dineros se recaudan directamente en las cuentas corrientes o de ahorros de la entidad mediante consignaciones o transferencias que realizan los usuarios por los diferentes conceptos que factura o recauda CORPOGUAJIRA, tales como el porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial, tasas, licencias, otros ingresos no tributarios, y por operaciones interinstitucionales (convenios).

**Equivalentes al Efectivo:** CORPOGUAJIRA, define como Equivalentes al efectivo las inversiones realizadas a corto plazo, para el cumplimiento de compromisos de pago a corto plazo sin un propósito de inversión propiamente dicho, con unas condiciones especiales, como, por ejemplo, que tengan un vencimiento próximo máximo a un mes.

##### **➤ Inversiones e Instrumentos derivados (12):**

Estas partidas se presentarán en general, como activo No corriente.

## **Revelaciones**

CORPOGUAJIRA revelará para cada categoría si hay lugar a ello, la información relativa al valor en libros y a las principales condiciones de la inversión, tales como plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones en la disposición de la inversión. Igualmente revelara los riesgos que asume como por ejemplo riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Se revelarán los dividendos e intereses reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los relacionados con inversiones dadas de baja en cuentas durante el periodo contable y los relacionados con inversiones mantenidas al final de este.

### **➤ Cuentas por cobrar (13)**

#### **Medición Inicial.**

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo y se miden inicialmente al valor de la transacción, se consideran activos financieros, representan derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, y que espera en el futuro entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento. También hacen parte de las cuentas por cobrar los anticipos, avances y depósitos que CORPOGUAJIRA entrega en cumplimiento de acuerdos contractuales o de decisiones administrativas vinculantes

#### **Avances y anticipos para el desarrollo de las actividades**

Hacen parte de las cuentas por cobrar los avances y anticipos que la Entidad entrega a diferentes contratistas y proveedores para el desarrollo de las actividades encomendadas, como la adquisición de bienes y servicios, mientras los mismos no se encuentren legalizados y/o aplicados y aprobados, cuando corresponda, por la respectiva interventoría, contratos que estarán sujetos a las disposiciones contractuales vigentes. Se incluyen también los anticipos dados a funcionarios de la Entidad para viáticos y gastos de viaje, que están pendientes de legalización

### **➤ Propiedad, Planta y Equipo (16):**

En este grupo se reconoce el valor de los bienes tangibles propiedad de la Corporación que se utilizan para la prestación de los servicios y la administración de la entidad, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización exceda de un año. Igualmente, incluye los bienes para uso permanente recibidos sin contraprestación de otras Entidades de gobierno.

#### **Depreciación**

La depreciación de una propiedad planta y equipo se iniciará cuando el activo esté disponible para su uso, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones necesarias para su operación de la forma prevista por la administración de CORPOGUAJIRA.

El cargo por depreciación de aquellas propiedades planta y equipo que se utilizan en la parte administrativa, se reconocerán directamente como un gasto del periodo, salvo que se deba incluir en el valor de otros activos como inventarios o intangibles. CORPOGUAJIRA depreciará sus propiedades, planta y equipo distribuyendo sistemáticamente el valor inicialmente reconocido menos el valor residual, a lo largo de la vida útil estimada para el respectivo activo.

Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

### **Vida útil**

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que CORPOGUAJIRA espera obtener del mismo.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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 (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye los saldos en Bancos de los depósitos realizados con dinero recaudados en el desarrollo de las actividades propias de la entidad y convenios específicos. Los recursos están identificados en recursos propios, especiales y de convenios a los cuales se les apertura cuenta de ahorro o cuenta corriente en las diferentes entidades financieras existentes en la ciudad. Está compuesto por:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>12,100,184</b>	<b>15,599,862</b>	<b>-3,499,678</b>
Caja	0	0	0
Depósitos en instituciones financieras	12,100,184	15,599,862	-3,499,678
Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>12,100,184</b>	<b>15,599,862</b>	<b>-3,499,678</b>
Cuenta corriente	460,948	455,838	5,110
Cuenta de ahorro	11,639,236	15,144,024	-3,504,788

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Estas representan los derechos de cobro de la entidad, originados dentro del desarrollo normal de sus actividades de cometido estatal, sobre los que se esperaba recibir la entrada de dinero con contraprestación o sin ella (tasa, multas, servicios ambientales).

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>24,239,008</b>	<b>22,103,398</b>	<b>2,135,610</b>
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	9,403,731	8,903,037	500,694
Transferencias por cobrar	13,687,967	12,757,221	930,746
Otras cuentas por cobrar	1,147,310	443,140	704,170

### 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Los Ingresos No Tributarios constituyen las partidas por derechos a favor de CORPOGUAJIRA, originados por la facturación de Tasas, Multas, Evaluación y seguimiento y Otras cuentas por cobrar, detallados a continuación:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>9,403,731</b>	<b>0</b>	<b>9,403,731</b>
Tasas	6,741,491	0	6,741,491
Multas	1,240,280	0	1,240,280
Formularios y especies valoradas	685,067	0	685,067
Contribuciones	736,893	0	736,893

### 7.20. Transferencias por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>13,687,967</b>	<b>0</b>	<b>13,687,967</b>
Sistema general de regalías	13,595,899		13,595,899
Otras transferencias	92,068	0	92,068
Fortalecimiento De Secretarías Técnicas	92,068		92,068

### 7.21. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,147,310</b>	<b>0</b>	<b>1,147,310</b>
Descuentos no autorizados	322,969		322,969
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	744,398		744,398
Otras cuentas por cobrar	79,943	0	79,943
Otras cuentas por cobrar	79,943		79,943

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, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>380,925</b>	<b>1,527,999</b>	<b>676,475</b>	<b>2,908,682</b>	<b>782,047</b>	<b>25,540</b>	<b>6,301,668</b>
+ En servicio	325,685	1,398,849	657,335	2,332,511	759,831	18,658	5,492,869
+ No explotados	50,493	66,178	19,140	26,894	10,462	2,217	175,384
+ En bodega	4,747	62,972	0	549,277	11,754	4,665	633,415

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>9,466,324</b>	<b>5,861,631</b>	<b>15,903</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,343,858</b>
+ ENTRADAS (DB):	496,814	0	0	0	0	0	496,814
Adquisiciones en compras	496,814	0	0	0	0	0	496,814
= <b>SUBTOTAL</b> <i>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</i>	<b>9,963,138</b>	<b>5,861,631</b>	<b>15,903</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,840,672</b>
= <b>SALDO FINAL (31-dic)</b> <i>(Subtotal + Cambios)</i>	<b>9,963,138</b>	<b>5,861,631</b>	<b>15,903</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,840,672</b>
- <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0	1,041,855	13,201	0	0	0	1,055,056
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		924,622	11,872	0	0	0	936,494
+ Depreciación aplicada vigencia actual		117,233	0	0	0	0	117,233
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	1,329	0	0	0	1,329
= <b>VALOR EN LIBROS</b> <i>(Saldo final - DA - DE)</i>	<b>9,963,138</b>	<b>4,819,776</b>	<b>2,702</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14,785,616</b>

## 10.4. Estimaciones

### Depreciación

La depreciación se calcula en forma individual sobre la vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, disminuyendo así el valor de la Propiedad, Planta y Equipo.

Activos Depreciables	Años de Vida Útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

## 10.5. Revelaciones adicionales:

Los Terrenos con Destinación Ambiental, son aquellos adquiridos con el fin de mejorar las condiciones medioambientales de la jurisdicción de CORPOGUAJIRA. En la vigencia 2020 de conformidad con el proyecto denominado "Saneamiento Predial en Zonas de Importancia Estratégica para la Conservación de Cerro Pintao y la Reserva Forestal Montes de Oca, Departamento de la Guajira", código BPIN 20133218000033, CORPOGUAJIRA cumplió con el procedimiento de contratación directa para la adquisición de nueve (9) inmuebles (Terrenos) de los cuales solo cuatro (4) contratos fueron ejecutados, detallados a continuación:

Contrato #	Objeto del contrato	Valor	Estado
0037	COMPROVENTA DEL PREDIOS RURAL DENOMINADO "LAS CUMBRES",	\$ 96,912,920	Ejecutado
0038	COMPROVENTA DEL PREDIOS RURAL DENOMINADO "LOS CLAVOS"	\$ 95,282,820	Ejecutado

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Lo conforman todos los bienes tangibles (muebles e inmuebles) de propiedad de la entidad que utiliza en el giro normal de sus operaciones. Estos están identificados en el modulo de Almacén del Sistema financiero PCT, y se deprecian de acuerdo a las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables de CORPOGUAJIRA.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>16,473,174</b>	<b>15,533,066</b>	<b>940,108</b>
Terrenos	9,963,138	9,466,324	496,814
Bienes muebles en bodega	633,414	111,753	521,661
Propiedades, planta y equipo no explotados	175,384	157,012	18,372
Edificaciones	5,861,631	5,861,631	0
Plantas, ductos y túneles	15,903	15,903	0
Maquinaria y equipo	325,685	325,685	0
Equipo médico y científico	2,332,511	2,058,081	274,430
Muebles, enseres, y equipo de oficina	759,832	764,507	-4,675
Equipo de comunicación y computación	1,398,850	1,333,017	65,833
Equipos de transporte, tracción y elevación	657,335	657,335	0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	18,658	19,088	-430
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5,505,706	-5,073,809	-431,897
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-163,461	-163,461	0
Depreciación: Edificaciones	-1,041,855	-924,622	-117,233
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-13,201	-11,872	-1,329
Depreciación: Maquinaria y equipo	-282,208	-269,828	-12,380
Depreciación: Equipo médico y científico	-1,929,992	-1,837,459	-92,533
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-668,441	-649,741	-18,700
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-1,043,013	-892,631	-150,382
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-510,537	-471,797	-38,740
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-16,459	-15,859	-600
Deterioro: Terrenos	-66,080	-66,080	0
Deterioro: Edificaciones	-97,381	-97,381	0

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>380,925</b>	<b>1,453,199</b>	<b>676,475</b>	<b>2,108,292</b>	<b>782,047</b>	<b>25,540</b>	<b>5,426,478</b>
+ ENTRADAS (DB):	0	74,800	0	800,391	0	0	875,191
Adquisiciones en compras	0	74,800	0	800,391	0	0	875,191
= <b>SUBTOTAL</b>	<b>380,925</b>	<b>1,527,999</b>	<b>676,475</b>	<b>2,908,683</b>	<b>782,047</b>	<b>25,540</b>	<b>6,301,669</b>
= <b>SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>380,925</b>	<b>1,527,999</b>	<b>676,475</b>	<b>2,908,683</b>	<b>782,047</b>	<b>25,540</b>	<b>6,301,669</b>
= <b>(Saldo Inicial + Entradas - Salidas)</b>							
= <b>(Subtotal + Cambios)</b>							

0039	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "SAN JOSÉ",	\$ 506,239,344	Pendiente
0052	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "LA CHINGOLITA"	\$ 220,468,750	Ejecutado
0055	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "SOLEDAD",	\$ 84,150,000	Ejecutado
0060	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "LA BENDICIÓN",	\$ 325,920,000	Pendiente
0073	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "COJONARE LOTE No. 1"	\$ 139,120,000	Pendiente
0074	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "LAS TRES AGUAS",	\$ 153,340,000	Pendiente
0075	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "EL ENCANTO",	\$ 45,900,000	Pendiente

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Representa los bienes y derechos que por su naturaleza y composición no es posible clasificar en otros grupos del activo, pero que son complementarios dentro del giro normal de la entidad, con el fin de obtener beneficios futuros que se amortizara o extinguirá gradualmente en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal de la entidad:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>26,844,861</b>	<b>35,873,582</b>	<b>-9,028,721</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	231,436	165,634	65,802
Avances y anticipos entregados	26,034,265	33,500,661	-7,466,396
Recursos entregados en administración	445,014	766,063	-321,049
Depósitos entregados en garantía	134,146	1,441,224	-1,307,078

### Avances y Anticipos Entregados

Corresponde a los recursos entregados por la entidad en calidad de anticipo o avance, con la finalidad de obtener bienes o servicios, y que se hacen necesarios para el inicio de la ejecución contractual.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN
AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	11,956	20,308	-8,352
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	26,022,309	4,034,444	21,987,865
ANTICIPO PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	0	29,445,909	-29,445,909
<b>TOTAL</b>	<b>26,034,265</b>	<b>33,500,661</b>	<b>-7,466,396</b>

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Los Pasivos agrupan el conjunto de obligaciones, contraídas por la Corporación en desarrollo de la función administrativa, pendientes de pago. El total del saldo de pasivos está representado así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8,997,205</b>	<b>19,801,177</b>	<b>-10,803,972</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	348,763	9,921,736	-9,572,973
Transferencias por pagar	0	40,597	-40,597
Recursos a favor de terceros	2,660,125	3,811,112	-1,150,987
Descuentos de nómina	197,406	218,354	-20,948
Retención en la fuente e impuestos de timbre	896,721	833,331	63,390
Impuestos, contribuciones, y tasas por pagar	0	64	-64
Créditos judiciales	159,165	305,778	-146,613
Otras cuentas por pagar	4,735,025	4,670,205	64,820

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa las diferentes prestaciones sociales a que tienen derecho por ley los empleados públicos a saber:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>124,037</b>	<b>70,229</b>	<b>53,808</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	124,037	70,229	53,808
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>124,037</b>	<b>70,229</b>	<b>53,808</b>
A corto plazo	124,037	70,229	53,808

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>124,037</b>
Cesantías	119,459
Aportes a riesgos laborales	4,578

## NOTA 23. PROVISIONES

Refleja el valor estimado de las obligaciones originadas en procesos iniciados en contra de CORPOGUAJIRA, por litigios y demandas, una vez la Oficina Asesora Jurídica determina un valor fiable y que existe la probabilidad del flujo de recursos para responder a estos.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>15,652,000</b>	<b>15,736,446</b>	<b>-84,446</b>
Litigios y demandas	15,652,000	15,652,000	0
Provisiones diversas	0	84,446	-84,446

### 23.1. Litigios y demandas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSAZADOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>15,652,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,652,000</b>
Otros litigios y demandas			<b>15,652,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,652,000</b>
Nacionales	PN	11	10,452,000						10,452,000
Nacionales	PJ	2	5,200,000						5,200,000

Nit	Nombre - Persona Natural	Valor Estimado
1755446	FONSECA HUGUES RAFAEL	275,000
26983708	ROMERO EPIAYU CARMEN LEONOR	500,000
2768449	OROZCO MOLINA MARLON ERIK	10,000
42487632	DIAZ ANA ELVIRA	1,000,000
45504033	JULIO BELLO ASUNCION DEL CARMEN	18,000
72018762	CERA REDONDO EDWIN ENRIQUE	14,000
73229312	PADILLA GUEVARA OSVALDO ANTONIO	25,000
84034222	MENDOZA MUÑOZ ESTEBAN	5,000
84034434	MUÑIZ SIERRA JOSE RAMON	5,000
84078273	MONTES LOPESIERRA WILFRIDO	600,000
98498249	CATAÑO MURIEL DIEGO	8,000,000
	<b>TOTAL</b>	<b>10,452,000</b>

Nit	Nombre - Persona Jurídica	Valor Estimado
890399032	ACUAVALLE S.A E.S.P	5,000,000
891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	200,000
	<b>TOTAL</b>	<b>5,200,000</b>

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

Incluye las cuantías por concepto de Recursos recibidos en administración y Depósitos recibidos en Garantía.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1,878,755</b>	<b>1,989,685</b>	<b>-110,930</b>
Recursos recibidos en administración	1,511,588	1,052,946	458,642
Depósitos recibidos en garantía	367,167	936,739	-569,572

### Recursos Recibidos en Administración

Son los recursos que CORPOGUAJIRA recibe para su administración, de acuerdo con lo establecido en convenios con entidades públicas y privadas, relacionados a continuación:

EN ADMINISTRACION	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Conv. 076 Corpoguajira - Mpio De Manaure	65,015	65,015	0
Conv. Interadm. 065 Mpio Manaure - Corpoguajira	609	609	0
Conv. 0051/2007 Corpoguajira - Mpio De Riohacha	466,792	481,962	-15,170
Conv. 19 F Conv. 046/2007 Recursos Bid. Banco Bbva CtaNº 758008759	259	259	0
Conv. 019 F Conv. 046/2007 Recursos Fonan - Apn	53,050	53,649	-599
Conv. 072/2009 Accion Social Fortalecimiento Seg. Alimentaria	5,314	1,733	3,581
Convenio Corpoguajira - Accion Social Resa	238	238	0
Conv. 19f- Conv. 046/2007 Recurso De Contrapartida	658	834	-176
Conv 093 De 2012 Restauracion Pasiva Mads - Corpoguajira	53	53	0
Convenio 164 De 2014 Corpoguajira - Minminas Y Energia	37	56	-19
Convenio 817 De 2015 Incoder - Corpoguajira	3,743	3,743	0
Convenio 853 De 2015 Incoder - Corpoguajira	33,951	33,951	0
Convenio 137 De 2015 Uact - Corpoguajira	242	242	0
Proyecto Ocad 201532100005 Urumita, El Molino Y La Jagua Del Pilar	2,370	1,782	588
Convenio Interadministrativo 311 De 2016 Minminas - Corpoguajira	16,223	16,223	0
Convenio CorpoguajiraMads Arroyo Bruno	361	361	0
Convenio Ocad Barrancas Corpoguajira Cod. Bin 20163218000006	1,093	1,093	0
Convenio Contrapartida Ocad Dibulla Corpoguajira	200,468	200,473	-5
Convenio 326 De 2017 Minminas- Corpoguajira	1,931	1,893	38
Proyecto Ocad El Molino Bpin 217321800003	30,048	30,048	0
Convenio Contrapartida Ocad Urumita Bpin 20173218000003	49,886	49,877	9
Convenio N° Ggc-386 De 2018 Minminas - Corpoguajira	5,844	35,839	-29,995
Conv 65002875 Corpoguajira - TGI	44,987	45,013	-26
Conv Interinstitucional TAY No. 007 De 2019 Corpoguajira - Petrobras	28,000	28,000	0
Convenio Interadministrativo Municipio de Manaure 2020	500,416	0	500,416
<b>TOTAL</b>	<b>1,511,588</b>	<b>1,052,946</b>	<b>458,642</b>

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la empresa. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito-

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>6,213,652</b>	<b>6,213,652</b>	<b>0</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,213,652	6,213,652	0

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>6,213,652</b>	<b>6</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,213,652	6
Administrativas	6,140,652	5
Fiscales	73,000	1

### 25.2. Pasivos contingentes

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>200,280</b>	<b>200,280</b>	<b>0</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	200,280	200,280	0

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En estas cuentas se causaron los litigios y demandas en curso, en contra de la Corporación, que en un determinado momento pueden afectar el patrimonio de la entidad, según la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica.

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	6,213,652	6,213,652	0
DEUDORAS DE CONTROL	3,590,775	3,590,775	0
Bienes entregados en custodia	101,273	101,273	0
Bienes y derechos retirados	3,455,590	3,455,590	0
Responsabilidades en proceso	33,912	33,912	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-9,804,427	-9,804,427	0
Activos contingentes por contra (cr)	-6,213,651	-6,213,651	0
Deudoras de control por contra (cr)	-3,590,776	-3,590,776	0

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	200,280	200,280	0
ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>38,572</b>	<b>38,572</b>	<b>0</b>
Bienes recibidos en custodia	38,572	38,572	0
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-238,852</b>	<b>-238,852</b>	<b>0</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	-200,280	-200,280	0
Acreedoras de control por contra (db)	-38,572	-38,572	0

Así mismo existen procesos sin cuantía que no afectan los registros contables relacionados a continuación:

DEMANDANTE	ACCION	Nº DE RADICADO
DIEGO CATAÑO MURIEL	CONTRACTUAL	2014-00184
PROCURADURIA	ACCION POPULAR	2015-00053
MARIA ELIZABETH LOPEZ PULGARIN	ACCION POPULAR	2016-00018
FRANCISCO JAVIER MUÑOZ CASTAÑO	NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	2015-00022
CARMEN LEONOR ROMERO EPIAYU Y OTROS	ACCION DE GRUPO	2015-00927
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE ANA CECILIA CASTILLO PARODY	ACCION DE REPETICION	2016-00067
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE ANA CECILIA CASTILLO PARODY	ACCION DE REPETICION	2016-00069
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE ARCESIO JOSE ROMERO PEREZ	ACCION DE REPETICION	2016-00070
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE ARCESIO JOSE ROMERO PEREZ	ACCION DE REPETICION	2016-00068
ALVARO LOPEZ y OTROS	ACCION POPULAR	2016-00357
PROCURADURIA	ACCION POPULAR	2016-00128
HENRY REDONDO GAMEZ	NULIDAD SIMPLE	2016-00161
LEODEGAR LORENZO TERCERO ROYS COTES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2017-00055
ASAA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2017-00296
ASAA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2017-00308
ASAA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2018-00006
JUAN LONDOÑO JARAMILLO	ACCION POPULAR	2009-00823
LUIS ALBERTO GUERRA LOPEZ	CONTENCIOSA CONTRACTUAL	2008-00313
MARIA VICTORIA RODRIGUEZ CAMPIS	JURISDICCION ORDINARIA LABORAL	2011-00024
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE JOSEÉ RUBEN FONSECA	ACCION DE REPETICION Y LLAMAMIENTO A GARANTIAS	2013-0002

HUGUES LACOUTURE-PROCURADOR 12 JUDICIAL II AGRARIO Y AMBIENTAL	POPULAR	2015-00075
HENRY REDONDO GAMEZ	NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	2015-00171
WILFRIDO MONTES LOPESIERRA	EJECUTIVO	2015-00265
BETSY COTES SOTO	ADMINISTRATIVA REPARACION DIRECTA	2017-00154
C.I GRODCO S.A	ADMINISTRATIVA NRD	2017-00258
HUGUES RAFAEL FONSECA PEREZ	ADMINISTRATIVA REPARACION DIRECTA	2007-00326
CAMILO JOSE DAVID HOYOS	ADMINISTRATIVA NULIDAD	2007-00138
YOLANDA GAMEZ URUEÑA	NULIDAD SIMPLE	2018-00329
CORPOGUAJIRA VS DISTRITO RIOHACHA, DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA Y OTROS	ACCION POPULAR	2018-00215-00
PROCURADOR 12 JUDICIAL II AGRARIO Y AMBIENTAL	ACCION POPULAR	2018-00125-00
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	ACCION POPULAR	2017-00322
MUNICIPIO DE LA JAGUA DEL PILAR	CONCILIACION PREJUDICIAL-EJECUTIVO	2012-00133
WILFRIDO MONTES LOPESIERRA	EJECUTIVO	2015-00114
EPM	EJECUTIVO	2010-0010
LIBERTY SEGUROS S.A	CONTRACTUAL	2013-00039
JOSE RAMON MUÑIZ SIERRA	CONTENCIOSA NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2011-00406
SILVIA MERCEDES OSPINO	CONTENCIOSA NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2013
HUGUES RAFAEL FONSECA	CONTENCIOSA REPARACIÓN DIRECTA	2011-00037
DEFENSORÍA DEL PUEBLO	ACCIÓN POPULAR	2011-00097
MARLON OROZCO MOLINA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2013-000187
HUGUES RAFAEL QUINTERO RAMOS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2013-00292-00
DAVID HOYOS CAMILO JOSE SINTRAMBIENTE	CONTENCIOSA SIMPLE NULIDAD	2010-00231
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE ANA CECILIA CASTILLO PARODY	ACCION DE REPETICION Y LLAMAMIENTO A GARANTIAS	2010-00549
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE SOCIEDAD LIBERTY SEGUROS S.A	EJECUTIVO	2012-00029
EDWIN CERA REDONDO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2011-00006
ACUAVALLE	CONTRACTUAL	2012-00059
CORPOGUAJIRA EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2014-00057
OSVALDO ANTONIO PADILLA GUEVARA	ORDINARIO LABORAL	2015-00034
PROCURADOR 91 JUDICIAL I ADMINISTRATIVO	ACCION DE CUMPLIMENTO	2019-00144-00
ALVARO FAJARDO EPINAYU	REPARACIÓN DIRECTA	2017-00228-00
CONSORCIO PROMANANTIAL DE CAÑAVERALES	EJECUTIVO	2019-00132-00
COLECTIVO JOSE ALVEAR RESTREPO Y OT.	NULIDAD	2019-00107-00
ARGENIDA BEATRIZ TORO MENDOZA Y OT.	REPARACION DIRECTA	2017-00377-00
ELIDA TEOTISTE VILLAR REDONDO	ACCION DE GRUPO	2013-00172-00
DAIRIS LILIANA GARCÍA JIMENEZ	NULIDAD	2016-00042-00
INTERASEO S.A. E.S.P	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2013-00107-00
JAVIER FRAGOZO DAZA	EJECUTIVO	2016-00834-00
PROCURADOR 12 JUDICIAL II AGRARIO Y AMBIENTAL	ACCION POPULAR	2019-00089-00
ANA ELVIRA DIAZ Y OTROS	REPARACION DIRECTA	2014-00195
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	EJECUTIVO	2015-00088-00
CORPOGUAJIRA CONTRA ALIRIO ARCINIEGAS MOLINA	ORDINARIO LABORAL	2016-00562-00

## NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por los recursos asignados o aportados a la entidad, y que presenta variaciones dadas por el resultado del ejercicio. Para la vigencia el Patrimonio de la entidad está conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>53,005,230</b>	<b>51,512,371</b>	<b>1,492,859</b>
Capital fiscal	51,512,371	34,915,288	16,597,083
Resultado del ejercicio	1,492,859	16,597,083	-15,104,224

## NOTA 28. INGRESOS

Comprende los dineros causados durante la vigencia, en el desarrollo de las operaciones del cometido Estatal. Este rubro está compuesto por:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>37,080,453</b>	<b>42,894,460</b>	<b>-5,814,007</b>
Ingresos fiscales	13,005,798	14,907,581	-1,901,783
Transferencias y subvenciones	19,603,313	18,672,565	930,748
Operaciones interinstitucionales	3,553,367	3,395,622	157,745
Otros ingresos	917,975	5,918,692	-5,000,717

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>36,162,478</b>	<b>36,975,768</b>	<b>-813,290</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>13,005,798</b>	<b>14,907,581</b>	<b>-1,901,783</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	13,005,798	14,907,581	-1,901,783
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>19,603,313</b>	<b>18,672,565</b>	<b>930,748</b>
Sistema general de regalías	3,355,916	16,008,377	-12,652,461
Otras transferencias	16,247,397	2,664,188	13,583,209
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>3,553,367</b>	<b>3,395,622</b>	<b>157,745</b>
Fondos recibidos	3,553,367	3,395,622	157,745

### Transferencias y Subvenciones

Las Transferencias y Subvenciones están constituidas por los ingresos recibidos por Transferencias hechas del Ministerio de Ambiente, para ejecución de proyectos de inversión.

### Operaciones Interinstitucionales

Constituye los fondos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional, destinados para cubrir gastos de funcionamiento e inversión con el fin de cumplir con el objeto social de CORPOGUAJIRA.

### **28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado**

Los ingresos fiscales están representados por la aplicación de leyes y normas que sustentan su cobro, principalmente la Ley 99 de 1993, como tasas, multas, intereses, sobretasa ambiental y otros, relacionados a continuación:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>13,005,798</b>	<b>0</b>	<b>13,005,798</b>	<b>0.0</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	13,005,798	0	13,005,798	0.0
Tasas	2,182,801	0	2,182,801	0.0
Multas	19,212	0	19,212	0.0
Intereses	320,996	0	320,996	0.0
Formularios y especies valoradas	1,865,291	0	1,865,291	0.0
Ingresos contraprestacion Icel-corelca	4,113,110	0	4,113,110	0.0
Licencias	19,124	0	19,124	0.0
Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	4,485,264	0	4,485,264	0.0

### **28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>917,975</b>	<b>5,918,692</b>	<b>-5,000,717</b>
Otros ingresos	917,975	5,918,692	-5,000,717
Financieros	556,309	721,715	-165,406
Ingresos diversos	361,666	5,196,977	-4,835,311

### **NOTA 29. GASTOS**

En este rubro se incluyen los flujos de salidas de recursos o reconocimientos de gastos de la entidad, en el desarrollo del cometido estatal y los originados por situaciones de carácter extraordinarios, detallados a continuación:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>35,587,594</b>	<b>26,297,377</b>	<b>9,290,217</b>
De administración y operación	10,617,486	9,529,485	1,088,001
De ventas	5,829,426	9,336,161	-3,506,735
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	431,897	356,230	75,667
Gasto público social	17,845,759	6,878,283	10,967,476
Operaciones interinstitucionales	19,125	0	19,125
Otros gastos	843,901	197,218	646,683

### **29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>16,446,912</b>	<b>18,865,646</b>	<b>-2,418,734</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>10,617,486</b>	<b>9,529,485</b>	<b>1,088,001</b>
Sueldos y salarios	2,829,414	2,660,745	168,669
Contribuciones imputadas	10,046	42,215	-32,169
Contribuciones efectivas	1,278,861	555,130	723,731
Aportes sobre la nómina	292,931	139,318	153,613
Prestaciones sociales	1,007,412	766,714	240,698
Gastos de personal diversos	128,849	818,013	-689,164
Generales	3,741,720	3,200,342	541,378
Impuestos, contribuciones y tasas	1,328,253	1,347,008	-18,755
<b>De Ventas</b>	<b>5,829,426</b>	<b>9,336,161</b>	<b>-3,506,735</b>
Sueldos y salarios	2,834,144	2,718,924	115,220
Contribuciones imputadas	13,306	27,317	-14,011
Contribuciones efectivas	165,382	786,700	-621,318
Aportes sobre la nómina	36,661	148,569	-111,908
Prestaciones sociales	986,976	1,009,390	-22,414
Generales	1,792,957	193	1,792,764
Gastos de personal diversos	0	4,645,068	-4,645,068

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>431,897</b>	<b>356,230</b>	<b>75,667.00</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>431,897</b>	<b>356,230</b>	<b>75,667.00</b>
De propiedades, planta y equipo	431,897	356,230	75,667.00

## 29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>17,845,759</b>	<b>6,878,283</b>	<b>10,967,476</b>
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>17,845,759</b>	<b>6,878,283</b>	<b>10,967,476</b>
Actividades de conservación	17,845,759	6,878,283	10,967,476

## 29.6. Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>19,125</b>	<b>0</b>	<b>19,125.0</b>
<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>19,125</b>	<b>0</b>	<b>19,125.0</b>
Recaudos	19,125	0	19,125.0

## 29.7. Otros gastos

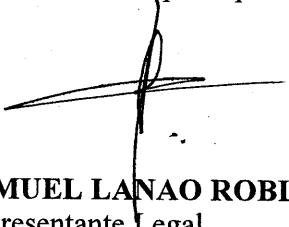
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>843,901</b>	<b>197,218</b>	<b>646,683</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>13</b>	<b>920</b>	<b>-907</b>
Comisiones servicios financieros	13	920	-907.00
<b>FINANCIEROS</b>	<b>305,730</b>	<b>62,293</b>	<b>243,437</b>
Otros gastos financieros	305,730	62,293	243,437.00
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>446,885</b>	<b>114,644</b>	<b>332,241</b>
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	106,958	-106,958.00
Otros gastos diversos	446,885	7,686	439,199.00
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS</b>	<b>91,273</b>	<b>4,738</b>	<b>86,535</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>			
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	91,273	4,738	86,535.00
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>14,623</b>	<b>-14,623</b>
Otros servicios	0	14,623	-14,623.00

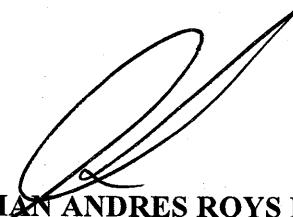
## NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

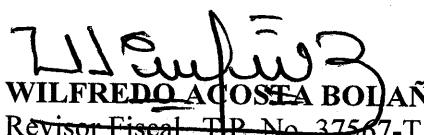
A continuación se relacionan aspectos que, por su relevancia y materialidad, requieren mayor detalle y ampliación conceptual de las partidas que conforman el Estado de Flujo de Efectivo, haciendo referencia a las notas de los estados de situación financiera y resultados que se relacionan con el hecho descrito, tales como:

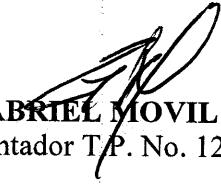
- a) Aumento de Bienes Inmuebles correspondiente a pagos por la adquisición de cuatro (4) terrenos con destinación ambiental.
- b) Aumento en Bienes Muebles correspondiente a pagos por la adquisición de Equipos Medico y científico, Eq. De Comunicación y Computación.

Las Notas a los Estados Financieros se constituyen como parte integral de estos estados financieros, ya que corresponden a las explicaciones complementarias sobre ellos. Su elaboración está enmarcada dentro de las normas y procedimientos del Nuevo Régimen de Contabilidad Pública en desarrollo de los principios de registro, medición y revelación.

  
**SAMUEL LANAO ROBLES**  
 Representante Legal

  
**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
 Coordinador Área Financiera

  
**WILFREDO ACOSTA BOLAÑO**  
 Revisor Fiscal T.P. No. 37567-T

  
**GABRIEL MOVIL SUAREZ**  
 Contador T.P. No. 129268-T

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"  
WILFREDO ACOSTA BOLAÑO  
REVISOR FISCAL  
T.P Nro. 37567-T**

Riohacha, febrero 26 de 2021

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL  
PERIODO 2020**

**ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE CORPOGUAJIRA  
NIT: 892115314-9**

**INTRODUCCION**

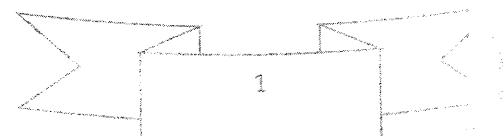
- 1) De conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera y de Aseguramiento de la información Aceptadas en Colombia "NCIF" Para el ejercicio de la Revisoría Fiscal en Corpoguajira, presento el siguiente informe de fiscalización y el Dictamen de los Estados Financieros, Correspondiente al periodo transcurrido entre el 1º de Enero y diciembre 31 de 2020.
- 2) He Auditado los Estados Financieros adjuntos de la **CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "Corpoguajira"** a 31 de diciembre de 2020, los cuales se presentan comparados con los de 2019, Dictaminados por otro Revisor fiscal en su tiempo Requerido:
  - Estado de situación Financiera
  - Estado de Resultados y otro Resultado Integral
  - Estado de cambios en el patrimonio neto
  - Estado de flujo de efectivo; y
  - Políticas contables y otra información explicativa

**Responsabilidad de la Administración**

- 3) La Administración de Corpoguajira es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el marco Técnico Normativo y vigente en Colombia, **Decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015, la ley 1314 de 2009 y la resolución 533 de 2015**, mediante los cuales se incorpora las normas internacionales de información financiera "NIIF" así como la definición e implementación de control interno que la Administración considere necesario para la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error, Estos estados financieros se encuentran

**RIOHACHA LA GUAJIRA**

Dirección: Cra 7<sup>a</sup> Nro. 12-25  
Celular: 301 745 0683



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"  
WILFREDO ACOSTA BOLAÑO  
REVISOR FISCAL  
T.P Nro. 37567-T**

certificados con debido a fraude o error, por lo tanto, estos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados sus firmas por el **Doctor Samuel Santander Lanao Robles, en calidad de director y Representante Legal, Identificado con cédula de ciudadanía Nro.84.041.952 de Maicao (La Guajira) Y por el contador Público Gabriel Gonzalo Movil Suarez, con Tarjeta profesional Nro.129268-T**

**La responsabilidad de la Administración Incluye:**

- Diseñar, Implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error;
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas
- Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Corporación
- La implementación de las normas expedidas

**Responsabilidad del Revisor Fiscal**

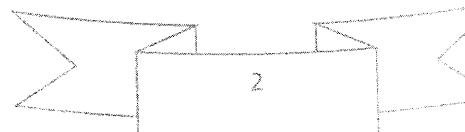
- 4) Mi Responsabilidad es expresar una opinión a dichos estados financieros, con base en mi Auditoria

Mi labor de fiscalización fue ejecutada conforme al **Anexo Nro. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016** que incorpora las Normas Internacionales de Auditoria "NIA" y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar "ISAE", atendiendo los principios éticos y los criterios de planeación y ejecución del trabajo, para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros se encuentran libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error; entre otros criterios se encuentran:

- La planeación y ejecución de mi labor de fiscalización se realizó con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque de fiscalización integral, que cubre la gestión de los Administradores, el sistema de control interno, la gestión de riesgos, el cumplimiento de las obligaciones legales y la información financiera.

**RIOHACHA LA GUAJIRA**

Dirección: Cra 7<sup>a</sup> Nro. 12-25  
Celular: 301 745 0683



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"  
WILFREDO ACOSTA BOLAÑO  
REVISOR FISCAL  
T.P Nro. 37567-T**

- Con los programas de fiscalización aplicados, garanticé permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de auditoría; y
- Mi gestión está respaldada en los respectivos "papeles de Trabajo" en los cuales están dispuestos para los fines y autoridades pertinentes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las operaciones, los saldos de las cuentas y la información revelada en los estados financieros; la selección de dichos procedimientos depende del juicio como auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, como auditor tengo en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la pertinencia de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

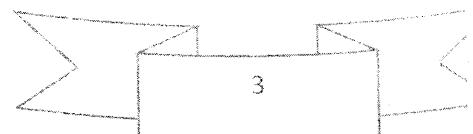
Considero que la evidencia que he obtenido en mis auditorias me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión como revisor fiscal de la Corporación Autónoma Regional de la Guajira "Corpoguajira"

**Descripción de la labor Realizada**

- 5) Mi Labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable, el cumplimiento de la normatividad legal, el Estatuto y las decisiones de los Órganos de Dirección y Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y documentos comerciales; la efectividad del sistema de Control Organizacional y la gestión de riesgos; el cumplimiento del objeto social; la proyección social; la responsabilidad y diligencia de los Administradores; y la concordancia de las cifras incluidas en el informe de Gestión preparado por los Administradores con los Informes contables.

**RIOHACHA LA GUAJIRA**

Dirección: Cra 7<sup>a</sup> Nro. 12-25  
Celular: 301 745 0683



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"  
WILFREDO ACOSTA BOLAÑO  
REVISOR FISCAL  
T.P Nro. 37567-T**

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

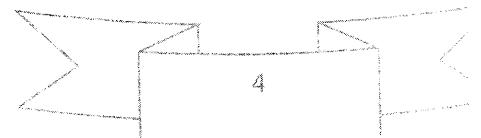
**Auditoría de Cumplimiento**

**6) En cumplimiento de lo contemplado en el marco normativo vigente en el país.**

- La Actuación de los Administradores, durante el transcurso del año 2020, estuvo enfocada al direccionamiento estratégico de la Corporación, en cumplimiento de sus obligaciones legales y Estatutarias.
- Las operaciones registradas en los libros se ajustan al Estatuto de Corpoguajira, a las decisiones de la Asamblea General y Consejo Directivo.
- La Contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan Adecuadamente.
- Las cifras que se presentan en los Estados financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- Las cifras contables incluidas dentro del informe de gestión, presentado por la Administración de la Corporación, Concuerdan con los estados financieros de fin de Ejercicio, Objeto del presente Dictamen.
- Se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al sistema Integral de seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos por la ley;
- Se ha dado cumplimiento a las Obligaciones de ley que nos Aplican, como Impuestos, gravámenes Nacionales, Departamentales y Municipales.
- Respeto a la propiedad intelectual y derechos de autor, Específicamente el uso de software licenciado
- Se han observado adecuadas medidas de control interno, encaminadas a la preservación de sus bienes, respecto a lo cual, Durante el transcurso del ejercicio comuniqué por escrito mis observaciones y Recomendaciones a las instancias de la Corporación que consideré necesarias, para su evaluación e implementación de los correctivos pertinentes. En esencia, las reclasificaciones, causaciones y ajustes contables sugeridos por la Revisoría Fiscal, fueron atendidos por la Administración, incorporándolos a los estados Financieros.

**RIOHACHA LA GUAJIRA**

Dirección: Cra 7<sup>a</sup> Nro. 12-25  
Celular: 301 745 0683



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**  
**WILFREDO ACOSTA BOLAÑO**  
**REVISOR FISCAL**  
**T.P Nro. 37567-T**

- La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordena el marco técnico vigente en Colombia, está dispuesta en las notas a los estados financieros, como parte integral de éstos.
- Igualmente, estuve atento a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del estado y entes de fiscalización, observando que la entidad les dio el trámite interno y Externo requerido.
- Así mismo manifiesto que, a la fecha de este informe, no existen glosas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario, que afecten materialmente los Estados Financieros.

**Auditoria de control Interno**

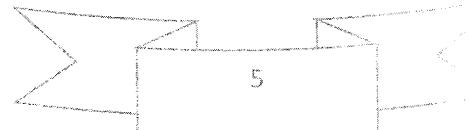
- 7) De Acuerdo a mis Evaluaciones, se evidenció que la **CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "Corpoguajira"** ha adoptado las políticas, procedimientos y metodologías sobre Administración del Riesgo prescritas, Para efecto de la detección, administración y Monitoreo de los mismos, encontrándolos eficientes y efectivos según los resultados de nuestras pruebas.

**Opinión sin Salvedades**

- 8) En mi Opinión, los estados financieros individuales de propósito General, relacionados en el segundo ITEM del presente informe, certificados y Adjuntos, que han sido tomados fielmente de los libros, presentan Razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"** al **31 de diciembre de 2019 y 2020**, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera y Aseguramiento de la información Aceptadas en Colombia "NCIF" de acuerdo con los **decretos 2420 y 2496 de 2015, y la resolución 533 del 8 de Octubre de 2015**, que incorpora las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y las normas Internacionales de Aseguramiento "NIA"

**RIOHACHA LA GUAJIRA**

Dirección: Cra 7<sup>a</sup> Nro. 12-25  
Celular: 301 745 0683



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**  
**WILFREDO ACOSTA BOLAÑO**  
**REVISOR FISCAL**  
**T.P Nro. 37567-T**

**Empresa en Marcha**

- 9) Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de fin de Ejercicio del Año 2020, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de las Actividades y Operaciones de la **CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "Corpoguajira"**.

**Atentamente,**

  
**WILFREDO ACOSTA BOLANO**  
Revisor Fiscal  
T.P 37567.T

**RIOHACHA LA GUAJIRA**

Dirección: Cra 7<sup>a</sup> Nro. 12-25  
Celular: 301 745 0683

