

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA - "CORPOGUAJIRA"

ESTADO DE RESULTADOS - COMPARATIVO

Cifras en miles de pesos

Código	Concepto	Nota	Año 2021	Año 2020	Variacion
	INGRESOS OPERACIONALES				
41	INGRESOS FISCALES		15.469.514	13.005.798	2.463.716
4110	No tributarios		15.469.514	13.005.798	2.463.716
44	TRANSFERENCIAS		13.139.563	19.603.313	-6.463.750
4413	Sistema General de Regalías		5.027.569	3.355.916	1.671.653
4428	Otras Transferencias		8.111.994	16.247.397	-8.135.403
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		4.692.808	3.553.367	1.139.441
4705	Fondos recibidos		4.692.808	3.553.367	1.139.441
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		33.301.885	36.162.478	-2.860.593
48	OTROS INGRESOS		1.876.254	917.975	958.279
4802	Financieros		593.704	556.309	37.395
4808	Diversos		1.282.550	361.666	920.884
	TOTAL OTROS INGRESOS		1.876.254	917.975	958.279
	TOTAL INGRESOS	28	35.178.139	37.080.453	-1.902.314
	GASTOS OPERACIONALES				
51	DE ADMINISTRACION		12.804.409	10.617.486	2.186.923
5101	Sueldos y salarios		3.181.785	2.829.414	352.371
5102	Contribuciones imputadas		58.709	10.046	48.663
5103	Contribuciones efectivas		1.197.022	1.278.861	-81.839
5104	Aporte sobre la nomina		303.950	292.931	11.019
5107	Prestaciones sociales		920.563	1.007.412	-86.849
5108	Gastos de personal diversos		300.578	128.849	171.729
5111	Generales		5.429.012	3.741.720	1.687.292
5120	Impuestos Contribuciones y tasas		1.412.790	1.328.253	84.537
52	DE OPERACIÓN		4.496.918	5.829.426	-1.332.508
5202	Sueldos y salarios		2.559.642	2.834.144	-274.502
5203	Contribuciones Imputadas		26.514	13.306	13.208
5204	Contribuciones Efectivas		108.123	165.382	-57.259
5207	Aportes sobre la Nómima		13.517	36.661	-23.144
5208	Prestaciones sociales		947.618	986.976	-39.358
5211	Generales		841.504	1.792.957	-951.453
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		6.163.804	431.897	5.731.907
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.152.129	0	1.152.129
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		400.395	431.897	-31.502
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		4.611.280	0	4.611.280
55	GASTO PUBLICO SOCIAL		13.323.971	17.845.759	-4.521.788
5508	Medio Ambiente		13.323.971	17.845.759	-4.521.788
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0	19.125	-19.125
5720	Operaciones de Enlace		0	19.125	-19.125
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		36.789.102	34.743.693	2.045.409
58	OTROS GASTOS		2.116.527	843.901	1.272.626
5802	Comisiones		677	13	664
5804	Financieros		123.556	305.730	-182.174
5890	Gastos diversos		1.955.456	446.885	1.508.571
5893	Devoluciones y descuentos Ingresos fiscales		36.838	91.273	-54.435
	TOTAL OTROS GASTOS		2.116.527	843.901	1.272.626
	TOTAL GASTOS	29	38.905.629	35.587.594	3.318.035
	RESULTADO DEL EJERCICIO		-3.727.490	1.492.859	-5.220.349

SAMUEL LANAO ROBLES
Representante legal

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

CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO
Coordinador Área Financiera

GABRIEL MOVIL SUAREZ
Contador T.P. 129268-T

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO

Cifras en miles de pesos

COD.	ACTIVO	Nota	Año 2021	Año 2020	Variacion
ACTIVO CORRIENTE					
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	13.939.680	12.100.184	1.839.496
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		13.939.680	12.100.184	1.839.496
13	Cuentas por Cobrar	7	28.720.472	24.239.008	4.481.464
1311	Ingresos no tributarios		10.412.334	9.403.731	1.008.603
1337	Transferencias por cobrar		17.005.348	13.687.968	3.317.380
1384	Otras cuentas por cobrar		2.454.919	1.147.309	1.307.610
1386	Deterioro Acumulado Cuentas Por Cobrar		-1.152.129	0	-1.152.129
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		42.660.152	36.339.192	6.320.960
ACTIVO NO CORRIENTE					
16	Prop, planta y equipo	10	17.507.452	16.473.174	1.034.278
1605	Terrenos		10.581.518	9.963.138	618.380
1635	Bienes muebles en bodega		714.159	633.414	80.745
1637	Prop. Planta y eq. No explotado		163.853	175.384	-11.531
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		3.051.745	2.332.511	719.234
1665	Muebles enseres y equipo de oficina		756.047	759.832	-3.785
1670	Equipo de computación y comunicación		1.437.584	1.398.850	38.734
1675	Equipo de transporte de tracción elevación		650.801	657.335	-6.534
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		18.088	18.658	-570
1685	Depreciación acumulada		-5.906.101	-5.505.706	-400.395
1695	Deterioro acumulado de P.P.E.		-163.461	-163.461	0
19	Otros activos	16	23.047.009	26.844.861	-3.797.852
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		195.827	231.436	-35.609
1906	Avances y anticipos entregados		22.112.237	26.034.265	-3.922.028
1908	Recursos entregados en administración		738.945	445.014	293.931
1909	Depósitos entregados en garantía		0	134.146	-134.146
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40.554.461	43.318.035	-2.763.574
	TOTAL ACTIVO		83.214.613	79.657.227	3.557.386
PASIVO					
24	Cuentas por pagar	21	14.069.066	8.997.205	5.071.861
2401	Adquisición de Bienes y servicios		869.921	348.763	521.158
2403	Transferencias por pagar		379.829	0	379.829
2407	Recursos a favor de terceros		3.356.567	2.660.125	696.442
2424	Descuentos de nomina		216.587	197.406	19.181
2436	Retención en la fuente		939.711	896.721	42.990
2440	Impuestos, contribuciones y tasas		10.421	0	10.421
2460	Creditos Judiciales - Sentencias		3.468.540	159.165	3.309.375
2490	Otras cuentas por pagar		4.827.490	4.735.025	92.465
25	Beneficios a los Empleados	22	33.590	124.037	-90.447
2511	Beneficios a los Empleados		33.590	124.037	-90.447
27	Provisiones	23	17.362.761	15.652.000	1.710.761
2701	Litigios y demandas		17.362.761	15.652.000	1.710.761
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		31.465.417	24.773.242	6.692.175
PASIVO NO CORRIENTE					
29	Otros pasivos	24	2.471.456	1.878.755	592.701
2902	Recursos recibidos en administración		1.978.927	1.511.588	467.339
2903	Depósitos recibidos en garantía		492.529	367.167	125.362
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.471.456	1.878.755	592.701
	TOTAL PASIVO		33.936.873	26.651.997	7.284.876
PATRIMONIO					
31	Patrimonio Institucional	27			5.574.115
3105	Capital fiscal		53.005.230	51.512.371	1.492.859
3110	Resultados del ejercicio		-3.727.490	1.492.859	-5.220.349
	TOTAL PATRIMONIO		49.277.740	53.005.230	-3.727.490
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		83.214.613	79.657.227	3.557.386

CUENTAS DE ORDEN		26		
8	Cuentas de orden deudoras		0	0
81	Activos contingentes	25	6.213.652	6.213.652 0
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de Conflicto		6.213.652	6.213.652 0
83	Deudoras de control		3.624.337	3.590.775 33.562
8306	Bienes entregados en custodia		101.273	101.273 0
8315	Bienes y derechos retirados		3.489.152	3.455.590 33.562
8361	Responsabilidades en proceso		33.912	33.912 0
89	Deudoras por contra		-9.837.989	-9.804.427 -33.562
8905	Activos contingentes por el contrario (CR)		-6.213.652	-6.213.652 0
8915	Deudoras de control contra (CR)		-3.624.337	-3.590.775 -33.562
9	Cuentas de orden acreedoras		0	0
91	Responsabilidades Contingente	25	1.911.041	200.280 1.710.761
9120	Litigios y mecanismos alternativos de soluciones conflictos		1.911.041	200.280 1.710.761
93	Acreedoras de control		53.150	38.572 14.578
9306	Bienes recibidos en custodia		53.150	38.572 14.578
99	Acreedoras por contra		-1.964.191	-238.852 -1.725.339
9905	Acreedoras por el contrario		-1.911.041	-200.280 -1.710.761
9915	Acreedoras de control por el contrario		-53.150	-38.572 -14.578


SAMUEL LANZA ROBLES
 Representante legal


CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO
 Coordinador Área Financiera


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


GABRIEL MÓVIL SUAREZ
 Contador
 TP. 129268-T

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - COMPARATIVO

A 31 DE DICIEMBRE

Cifras en miles de pesos

PATRIMONIO	Año 2021	Año 2020	VARIACION
Patrimonio Institucional			
Capital fiscal	53.005.230	51.512.371	1.492.859
Superavit por donación	0	0	0
Resultado del ejercicio	-3.727.490	1.492.859	-5.220.349
Superavit por valorización	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO	49.277.740	53.005.230	-3.727.490


SAMUEL LÁÑAO ROBLES
Representante legal


CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO
Coordinador Área Financiera


WILFREDO ACOSTA BOLÁN
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

	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION			
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.727.490	1.492.859	-5.220.349
(+) DEPRECIAACION	400.395	431.897	-31.502
(+) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	0	0	0
PARTIDAS CON INCIDENCIAS EN EL EFECTIVO			
(-) AUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR	-4.481.464	-2.135.610	-2.345.854
(+) DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS	3.797.852	9.028.721	-5.230.869
(+) AUMENTO EN PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	521.158	-9.572.973	10.094.131
(+) AUMENTO DE TRANSFERENCIAS POR PAGAR	379.829	-40.597	420.426
(+) AUMENTO DE RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	696.442	-1.150.987	1.847.429
(+) AUMENTO EN DESCUENTOS DE NOMINA	19.181	-20.948	40.129
(+) AUMENTO RETENCION EN LA FTE E IMPUESTO DE TBRE.	42.990	63.390	-20.400
(+) AUMENTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.421	-64	10.485
(+) AUMENTO SENTENCIAS	3.309.375	-146.613	3.455.988
(+) AUMENTO OTRAS CUENTAS POR PAGAR	92.465	64.820	27.645
(-) DISMINUCION DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-90.447	53.808	-144.255
(+) AUMENTO PROVISIONES	1.710.761	-84.446	1.795.207
(+) AUMENTO DE OTROS PASIVOS	592.701	-110.930	703.631
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.274.169	-2.127.673	5.401.842
ACTIVIDADES DE INVERSION EN PROPIEDADES			
AUMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES	-618.380	-496.814	-121.566
AUMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - MUEBLES	-816.293	-875.191	58.898
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-1.434.673	-1.372.005	-62.668
TOTAL AUMENTO DE EFECTIVO	1.839.496	-3.499.678	5.339.174
MAS SALDO DE EFECTIVO A DICIEMBRE DE AÑO ANTERIOR	12.100.184	15.599.862	-3.499.678
TOTAL SALDO DE EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2021	13.939.680	12.100.184	1.839.496


SAMUEL LANAO ROBLES
 Representante legal


CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO
 Coordinador Área Financiera


WILFREDO ACOSTA BOLANO
 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 2021

(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, corresponde al corte de 31 de diciembre de 2021 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 o transferencias realizadas por otras entidades. 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.939.680	12.100.184	1.839.496
Caja	0	0	0
Depósitos en instituciones financieras	13.939.680	12.100.184	1.839.496
Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Depósitos en instituciones financieras	13.939.680	12.100.184	1.839.496
Cuenta corriente	606.242	460.948	145.294
Cuenta de ahorro	13.333.438	11.639.236	1.694.202

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Estas representan los derechos de cobro de la entidad (tasa, multas, servicios ambientales, etc), 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.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	28.720.472	24.239.008	4.481.463
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	10.412.334	9.403.731	1.008.603
Transferencias por cobrar	17.005.348	13.687.968	3.317.380
Otras cuentas por cobrar	2.454.919	1.147.309	1.307.609
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.152.129	0	-1.152.129

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.

No aplica.

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:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E	10.412.334	0	10.412.334	0	1.152.129	0	0	1.152.129	11	9.260.205
Tasas	7.353.810	0	7.353.810	0	1.053.891	0	0	1.053.891	14	6.299.919
Multas	1.240.280	0	1.240.280	0	0	0	0	0	0	1.240.280
Intereses	1.148	0	1.148	0	0	0	0	0	0	1.148
Formularios y especies	1.004.027	0	1.004.027	0	98.238	0	0	98.238	10	905.789
Contribuciones	813.069	0	813.069	0	0	0	0	0	0	813.069

Para el cálculo del deterioro en la cuenta de **Contribuciones tasas e ingresos no tributarios**, CORPOGUAJIRA efectúa la estimación de las pérdidas crediticias de las cuentas por cobrar, como mínimo, al final del periodo contable de manera colectiva o individual.

La estimación del deterioro se realiza de manera colectiva en las cuentas por cobrar que comparten características similares que pueden influir en su riesgo crediticio, siempre que estas, al final del periodo contable, tengan un día o más de mora en su pago. Para tal fin, CORPOGUAJIRA ha establecido que la característica que mejor agrupa las cuentas por cobrar según su riesgo crediticio es la clase de facturación, descritas en el siguiente cuadro:

GRUPO DE FACTURACION	CLASIFICACION POR EDAD DE LA CARTERA
SEGUIMIENTO	Vencida de 1 a 90 días, vencida de 91 a 180 días, vencida de 181 a 365 días y vencida de más de 365 días.
TASA RETRIBUTIVA	Vencida de 1 a 90 días, vencida de 91 a 180 días, vencida de 181 a 365 días y vencida de más de 365 días.
TASA USO DE AGUA	Vencida de 1 a 90 días, vencida de 91 a 180 días, vencida de 181 a 365 días y vencida de más de 365 días.
TASA COMPENSATORIA	Vencida de 1 a 90 días, vencida de 91 a 180 días, vencida de 181 a 365 días y vencida de más de 365 días.

Para la estimación del deterioro de forma colectiva, se emplea un porcentaje de deterioro, (según artículo 1.2.1.18.21 Decreto 1625 de 2016), para cada grupo, en la cartera vencida, así:

- El cinco por ciento (5%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de tres (3) meses de vencidas, sin exceder de seis (6) meses.

- El diez por ciento (10%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de seis (6) meses de vencidas sin exceder de un (1) año.
- El quince por ciento (15%) para las deudas que en el último día del ejercicio gravable lleven más de un (1) año de vencidas.

Por su parte, la estimación del deterioro se realiza de manera individual cuando existen indicios de deterioro de la cuenta por cobrar relacionados con el desmejoramiento de sus condiciones crediticias por situaciones tales como insolvencia, reestructuración o liquidación del usuario. En tal caso, el deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya ocurrido).

Cálculo del deterioro

El cálculo del deterioro en forma colectiva se realiza multiplicando el saldo de las cuentas por cobrar a la fecha de corte (a 31 de diciembre de 2021), en cada una de las edades, por la tasa de deterioro previamente definida:

SEGUIMIENTO	VR. DE LA CARTERA	TASA DET.	VR. DETERIORO
EDAD DE LA CARTERA			
1 - 90 Días	342.354	0%	0
91 - 180 Días	18.921	5%	946
181 - 360 Días	69	10%	7
Mas de 361 Días	648.063	15%	97.209
TOTAL	1.009.407		98.162

TASA RETRIBUTIVA	VR. DE LA CARTERA	TASA DET.	VR. DETERIORO
EDAD DE LA CARTERA			
1 - 90 Días	0	0%	0
91 - 180 Días	0	5%	0
181 - 360 Días	662.813	10%	66.281
Mas de 361 Días	4.655.459	15%	698.319
TOTAL	5.318.272		764.600

TASA USO DE AGUA	VR. DE LA CARTERA	TASA DET.	VR. DETERIORO
EDAD DE LA CARTERA			
1 - 90 Días	0	0%	0
91 - 180 Días	0	5%	0
181 - 360 Días	189.601	10%	18.960
Mas de 361 Días	1.802.203	15%	270.330
TOTAL	1.991.804		289.291

TASA COMPENSATORIA	VR. DE LA CARTERA	TASA DET.	VR. DETERIORO
EDAD DE LA CARTERA			
1 - 90 Días	0	0%	0
91 - 180 Días	1.525	5%	76
181 - 360 Días	0	10%	0
Mas de 361 Días	0	15%	0
TOTAL	1.525		76

GRUPO DE FACTURACION	VR. DETERIORO
SEGUIMIENTO	98.162
TASA RETRIBUTIVA	764.600
TASA USO DE AGUA	289.291
TASA COMPENSATORIA	76
TOTAL	1.152.129

En consecuencia, el valor del deterioro calculado de manera colectiva asciende a \$1.152.129 (miles)

A partir de las estimaciones del deterioro de manera colectiva e individual, la empresa procede a realizar los ajustes a que haya lugar por la pérdida crediticia al 31 de diciembre de 20X3, comparando los valores estimados con los saldos contables a la fecha. Dichos valores se presentan a continuación:

DESCRIPCION	SALDO DETERIORO ACUMULADO	DETERIORO CALCULADO 2021	AJUSTE
Deterioro Cuentas por cobrar - Estimación colectiva	0	1.152.129	1.152.129
Deterioro Cuentas por cobrar - Estimación individual	0	0	0

Baja en cuentas: se deja de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por cobrar cuando se paga; cuando expiran los derechos sobre los flujos financieros o se renuncia a ellos; o cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar se transfieren.

Las siguientes notas no aplican a la entidad:

- 7.3. Aportes sobre la nómina**
- 7.4. Rentas parafiscales**
- 7.5. Regalías**
- 7.6. Venta de bienes**
- 7.7. Prestación de servicios**
- 7.8. Prestación de servicios públicos**
- 7.9. Prestación de servicios de salud**
- 7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas**
- 7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud**
- 7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud**
- 7.13. Subvenciones por cobrar**
- 7.14. Recursos de los fondos de reservas de pensiones**
- 7.15. Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales**
- 7.16. Fondo de ahorro y estabilización petrolera**
- 7.17. Derechos de recompra de cuentas por cobrar**
- 7.18. Operaciones fondos de garantías**

7.19. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

7.20. Transferencias por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	17.005.348	0	17.005.348
Sistema general de regalías	16.990.770		16.990.770
Otras transferencias	14.578	0	14.578
Fortalecimiento De Secretarías Técnicas	14.578		14.578

7.21. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.454.919	0	2.454.919
Descuentos no autorizados	252.356		252.356
Responsabilidades fiscales	1.878.851		1.878.851
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	243.587		243.587
Otras cuentas por cobrar	80.125	0	80.125
Otras cuentas por cobrar	80.125		80.125

El saldo registrado como Responsabilidades fiscales corresponde a la cuantía aproximada pendiente por recuperar por las operaciones registradas de manera irregular que soportan la denuncia N.C 440016008788202100026 – PECULADO POR APROPIACION – M.T. 13389 – FISCALIA 06 SECCIONAL DE RIOHACHA.

Las notas 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo, 7.23. Cuentas por cobrar a costo amortizado, 7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas. No aplican

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 OBELISCO, 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17.507.452	16.473.174	1.034.278
Terrenos	10.581.518	9.963.138	618.380
Bienes muebles en bodega	714.159	633.414	80.745
Propiedades, planta y equipo no explotados	163.853	175.384	-11.531
Edificaciones	5.861.631	5.861.631	0
Plantas, ductos y tuneles	15.903	15.903	0
Maquinaria y equipo	325.685	325.685	0

Equipo medico y científico	3.051.745	2.332.511	719.234
Muebles, enseres, y equipo de oficina	756.047	759.832	-3.785
Equipo de comunicación y computacion	1.437.584	1.398.850	38.734
Equipos de transporte, traccion y elevacion	650.801	657.335	-6.534
Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	18.088	18.658	-570
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.906.101	-5.505.706	-400.395
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-163.461	-163.461	0

Depreciación: Edificaciones	-1.159.088	-1.041.855	-117.233
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-14.531	-13.201	-1.330
Depreciación: Maquinaria y equipo	-296.306	-282.208	-14.098
Depreciación: Equipo médico y científico	-2.012.889	-1.929.991	-82.898
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-688.032	-668.441	-19.591
Depreciación: Equipo de comunicación y computacion	-1.171.491	-1.043.014	-128.477
Depreciación: Equipos de transporte, traccion y elevacion	-546.696	-510.537	-36.159
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	-17.068	-16.459	-609

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	EQUIPOS DE COMUNIC Y COMPUTAC	EQ. DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQ. DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	380.925	1.527.999	676.475	2.908.683	782.047	25.540	6.301.669
+ ENTRADAS (DB):	0	38.156	0	783.208	13.214	0	834.578
Adquisiciones en compras	0	25.395	0	782.033	13.214	0	820.642
Donaciones recibidas	0	12.761	0	1.175	0	0	13.936
- SALIDAS (CR):	0	10.041	0	0	8.244	0	18.285
Otras salidas de bienes muebles	0	10.041	0	0	8.244	0	18.285
* Bienes entregados en servicio	0	10.041		0	8.244	0	18.285
= SALDO FINAL (31-dic)	380.925	1.556.114	676.475	3.691.891	787.017	25.540	7.117.962
= (Subtotal + Cambios)							

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC Y COMPUTAC	EQ. DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQ. DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	TOTAL
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	159.429	1.395.204	49.597	886.412	270.246	748.260	3.509.148
+ En servicio	15.644	754.358	20.291	8.400	215.005	644.255	1.657.953
+ No explotados	4.665	36.394	29.306	163.853	50.494	20.434	305.146
+ En bodega	139.120	604.452	0	714.159	4.747	83.571	1.546.049

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	9.963.138	5.861.631	15.903	0	0	0	15.840.672
+ ENTRADAS (DB):	618.380	0	0	0	0	0	618.380
Adquisiciones en compras	618.380	0	0	0	0	0	618.380
SUBTOTAL	10.581.518	5.861.631	15.903	0	0	0	16.459.052
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	1.159.088	14.531	0	0	0	1.173.619
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1.041.855	13.201	0	0	0	1.055.056
Saldo inicial de la Depreciación acumulada							
+ Depreciación aplicada vigencia actual		117.233	1.330	0	0	0	118.563
VALOR EN LIBROS	10.581.518	4.702.543	1.372	0	0	0	15.285.433
= (Saldo final - DA - DE)	0,0	19,8	91,4	0,0	0,0	0,0	7,1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)							

10.3. Construcciones en curso. No aplica

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 2021 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 tres (9) inmuebles (Terrenos) de los cuales cuatro (4) contratos fueron ejecutados en el año 2020 y tres (3) en el año 2021, detallados a continuación:

Contrato #	Objeto del contrato	Valor	Estado
0037	COMPRAVENTA DEL PREDIOS RURAL DENOMINADO "LAS CUMBRES",	\$ 96,912,920	Ejecutado
0038	COMPRAVENTA DEL PREDIOS RURAL DENOMINADO "LOS CLAVOS"	\$ 95,282,820	Ejecutado
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	Ejecutado
0073	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "COJONARE LOTE No. 1"	\$ 139,120,000	Ejecutado
0074	COMPRAVENTA DEL PREDIO RURAL DENOMINADO "LAS TRES AGUAS",	\$ 153,340,000	Ejecutado
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 amortizará o extinguirá gradualmente en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal de la entidad:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	23.047.009	26.844.861	-3.797.852
Bienes y servicios pagados por anticipado	195.827	231.436	-35.609
Avances y anticipos entregados	22.112.237	26.034.265	-3.922.028
Recursos entregados en administración	738.945	445.014	293.931
Depósitos entregados en garantía	0	134.146	-134.146

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.

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	14.069.066	8.997.205	5.071.861
Adquisición de bienes y servicios nacionales	869.921	348.763	521.158
Transferencias por pagar	379.829	0	379.829
Recursos a favor de terceros	3.356.567	2.660.125	696.442
Descuentos de nómina	216.587	197.406	19.181
Retención en la fuente e impuestos de timbre	939.711	896.721	42.990
Impuestos, contribuciones, y tasas por pagar	10.421	0	10.421
Creditos judiciales	3.468.540	159.165	3.309.375
Otras cuentas por pagar	4.827.490	4.735.025	92.465

21.1.5 Recursos a favor de terceros

Entre los Recursos a favor de terceros está incluido el concepto de Estampilla Pro Universidad de la Guajira, del cual, a partir del año 2020 se inició un procedimiento para la devolución de este descuento a cada tercero que se le fue aplicado hasta el año 2015, suma que fue estimada en \$1.247.180.903. (cifra en pesos). A partir del año 2019, según las reclamaciones presentadas ante el área financiera de la Corporación, se inició la devolución de estos recursos por un valor de \$711.602.966 (cifra en pesos), quedando un saldo pendiente por devolver, a diciembre de 2021, de \$535.577.937 (cifra en pesos), Estos recursos mientras estuvieron consignados en la cuenta bancaria generaron rendimientos y gastos financieros por lo que se procederá a estimar la cuantía exacta de estos conceptos y si hubiere un saldo positivo a favor de los beneficiarios, se establecerá la proporción que le corresponde a cada uno para su respectiva devolución.

En estos recursos también están incluidas la **Partidas sin Identificar**, por una suma de \$356.728 (miles), correspondiente a consignaciones que no fue posible identificar el titular, ni el concepto por

el cual fueron consignados, pero que el área de tesorería sigue realizando diferentes gestiones para lograr la identificación de estos recursos, y hacer las reclasificaciones según el caso.

21.1.10 Créditos Judiciales

En este grupo se incluyen los terceros que iniciaron una demanda en contra de CORPOGUAJIRA y que tiene fallo con mandamiento de pago.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Sentencias			3.468.540
Nacionales	PJ	5	3.468.540

A continuación, se detallan los terceros que tienen a favor mandamiento de pago:

Nit	Demandante	Valor
839000424-3	INTERASEO DE LA FRONTERA S.A. ESP	159.165
802002960-4	ASOCIACION REGIONAL DE MUNICIPIOS DEL CARIBE - AREMCA	178.371
901142385-8	CONSORCIO PROMANANTIAL CAÑAVERALES	567.991
825003727-2	ASOCIACION DE PROFESIONALES AMBIENTALES DEL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA ASOPAGUA	1.528.451
819000599-0	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DE LA SUBREGION CIENAGA GRANDE DE SANTA MARTA	1.034.562
TOTAL		3.468.540

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	33.590	124.037	-90.447
Beneficios a los empleados a corto plazo	33.590	124.037	-90.447
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	33.590	124.037	-90.447
A corto plazo	33.590	124.037	-90.447

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	33.590
Cesantías	6.161
Aportes a riesgos laborales	2.428
Aportes a cajas de compensación familiar	25.001

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	17.362.761	15.652.000	1.710.761
Litigios y demandas	17.362.761	15.652.000	1.710.761
Provisiones diversas	0	0	0

El saldo por Litigios y demandas corresponde a procesos en contra de CORPOGUAJIRA que por la probabilidad de perdida se provisiona una estimación económica según el SISTEMA UNICO DE GESTION E INFORMACION LITIGIOSA DEL ESTADO EKOGUI reportado por la Oficina Asesora Jurídica.

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 REVERSADOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			15.652.000	1.710.761	0	0	0	0	17.362.761
Otros litigios y demandas			15.652.000	1.710.761	0	0	0	0	17.362.761
Nacionales	PN	17	10.452.000	841.375					11.293.375
Nacionales	PJ	5	5.200.000	869.386					6.069.386

Nit	Demandante - Persona Natural	Valor Estimado
1755446	HUGUES RAFAEL FONSECA	275.000.000,00
2768449	MARLON ERIK OROZCO MOLINA	10.000.000,00
17800191	MANUEL CAYETANO RAMIREZ LOPEZ	122.180.998,00
26983708	CARMEN LEONOR ROMERO EPIAYU	500.000.000,00
32697700	MAIRA ESTHER MOSCOTE PANA	12.014.086,00
40922190	NUVIA ELENA CELEDON SOCARRAS	82.068.336,00
40922242	BETSY COTES SOTO	446.877.316,00
42487632	ANA ELVIRA DIAZ	1.000.000.000,00
45504033	ASUNCION DEL CARMEN JULIO BELLO	18.000.000,00
72018762	EDWIN ENRIQUE CERA REDONDO	14.000.000,00
73229312	OSVALDO ANTONIO PADILLA GUEVARA	25.000.000,00
84034222	ESTEBAN MENDOZA MUÑOZ	5.000.000,00
84034434	JOSE RAMON MUÑIZ SIERRA	5.000.000,00
84044367	RICARDO ELIAS TORO MERINO	10.991.498,00
84078273	WILFRIDO MONTES LOPESIERRA	600.000.000,00
98498249	DIEGO CATAÑO MURIEL	8.000.000.000,00
1192784311	ALVARO FAJARDO EPINAYU	167.242.740,00
	TOTAL	11.293.374.974,00

Nit	Demandante - Persona Juridica	Valor Estimado
819002706-1	SANTA CRUZ DE PAPARES S.A.S	34.316.450,00
825001677-3	AVANZADAS SOLUCIONES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, S.A. E.S.P., ASAA	784.278.000,00
839000461-6	AGUAS DE LA PENINSULA S.A. E.S.P.	50.791.616,00
890399032-8	ACUAVALLE S.A E.S.P	5.000.000.000,00
891780111-8	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	200.000.000,00
	TOTAL	6.069.386.066,00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	2.471.456	1.878.755	592.701
Recursos recibidos en administración	1.978.927	1.511.588	467.339
Depósitos recibidos en garantía	492.529	367.167	125.362

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
Conv. 076 Corpoguajira - Mpio De Manaure	65.015	65.015	0
Conv. Interadm. 065 Mpio Manaure - Corpoguajira	1.657	608	1.049
Conv. 0051/2007 Corpoguajira - Mpio De Riohacha	466.990	466.791	199
Conv. 19 F Conv. 046/2007 Recursos Bid. Banco Bb	259	259	0
Conv. 019 F Conv. 046/2007 Recursos Fonan - Apn	53.050	53.050	0
Conv. 072/2009 Accion Social Fortalecimiento Seg	5.314	5.314	0
Convenio Corpoguajira - Accion Social Resa	238	238	0
Conv. 19f- Conv. 046/2007 Recurso De Contrapartida	678	658	20
Conv 093 De 2012 Restauracion Pasiva Mads - Corp	53	53	0
Convenio 164 De 2014 Corpoguajira - Minminas Y E	37	37	0
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 2015321000005 Urumita, El Molino Y	2.733	2.370	363
Convenio Interadministrativo 311 De 2016 Minmina	16.223	16.223	0
Convenio Corpoguajira Mads Arroyo Bruno	361	361	0
Convenio Ocad Barrancas Corpoguajira Cod. Bin 20	1.095	1.093	2
Convenio Contrapartida Ocad Dibulla Corpoguajira	200.468	200.468	0
Convenio 326 De 2017 Minminas- Corpoguajira	1.946	1.931	15
Proyecto Ocad El Molino Bpin 217321800003	30.048	30.048	0
Convenio Contrapartida Ocad Urumita Bpin 2017321	55.631	49.886	5.745
Convenio N° Ggc-386 De 2018 Minminas - Corpoguaj	5.845	5.843	2
Conv 65002875 Corpoguajira - TGI	0	44.988	-44.988
Conv Interinstitucional TAY No. 007 De 2019 Corp	28.000	28.000	0
Convenio Interadministrativo Municipio de Manaur	1.005.350	500.418	504.932
TOTAL	1.978.927	1.511.588	467.339

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	6.213.652	6.213.652	0,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.213.652	6.213.652	0,00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	6.213.652	6
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, y representan la estimación económica de las demandas en contra de CORPOGUAJIRA que en algún momento pueden tener un resultado desfavorable.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1.911.041	200.280	1.710.761
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.911.041	200.280	1.710.761

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	1.911.041	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.911.041	22
Administrativos	1.911.041	22

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	6.213.652	6.213.652	0
DEUDORAS DE CONTROL	3.624.337	3.590.775	33.562
Bienes entregados en custodia	101.273	101.273	0
Bienes y derechos retirados	3.489.152	3.455.590	33.562
Responsabilidades en proceso	33.912	33.912	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-9.837.989	-9.804.427	-33.562
Activos contingentes por contra (cr)	-6.213.652	-6.213.652	0
Deudoras de control por contra (cr)	-3.624.337	-3.590.775	-33.562

La variación en la cuenta DEUDORAS DE CONTROL se genera por Bienes elementos devolutivos dados de baja por encontrarse en estado Inservible, en desuso, deteriorados, no son útiles para la entidad, altamente depreciados y no son recuperables al hacer un análisis costo - beneficio.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1.911.041	200.280	1.710.761
ACREEDORAS FISCALES		0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	53.150	38.572	14.578
Bienes recibidos en custodia	53.150	38.572	14.578
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.964.191	-238.852	-1.725.339
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.911.041	-200.280	-1.710.761
Acreedoras de control por contra (db)	-53.150	-38.572	-14.578

La variación en la cuenta ACREEDORAS DE CONTROL se genera por el ingreso de equipo de computación recibidos en comodato de la empresa CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA.

Así mismo existen procesos en contra de CORPOGUAJIRA sin cuantía, que en la vigencia 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	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
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	CONTENCIOSAS NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2011-00406
SILVIA MERCEDES OSPINO	CONTENCIOSAS NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	2013
HUGUES RAFAEL FONSECA	CONTENCIOSAS 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	CONTENCIOSAS 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
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 ARGINIEGAS 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	49.277.740	53.005.230	-3.727.490
Capital fiscal	53.005.230	51.512.371	1.492.859
Resultado del ejercicio	-3.727.490	1.492.859	-5.220.349

NOTA 28. INGRESOS

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	35.178.139	37.080.453	-1.902.314
Ingresos fiscales	15.469.514	13.005.798	2.463.716
Transferencias y subvenciones	13.139.563	19.603.313	-6.463.750
Operaciones interinstitucionales	4.692.808	3.553.367	1.139.441
Otros ingresos	1.876.254	917.975	958.279

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	33.301.885	36.162.478	-2.860.593
INGRESOS FISCALES	15.469.514	13.005.798	2.463.716
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	15.469.514	13.005.798	2.463.716
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.139.563	19.603.313	-6.463.750
Sistema general de regalías	5.027.569	3.355.916	1.671.653
Otras transferencias	8.111.994	16.247.397	-8.135.403
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.692.808	3.553.367	1.139.441
Fondos recibidos	4.692.808	3.553.367	1.139.441

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 y devolución de deducciones.

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)
INGRESOS FISCALES	15.469.514
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	15.469.514
Tasas	1.452.845
Multas	2.369
Intereses	173.283
Formularios y especies valoradas	4.749.887
Licencias	99.453
Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	5.111.597
Contribuciones.	3.880.080

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.876.254	917.975	958.279
Otros ingresos	1.876.254	917.975	958.279
Financieros	593.704	556.309	37.395
Ingresos diversos	1.282.550	361.666	920.884

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	38.905.629	35.587.594	3.318.035
De administración y operación	12.804.409	10.617.486	2.186.923
De ventas	4.496.918	5.829.426	-1.332.508
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.163.804	431.897	5.731.907
Gasto público social	13.323.971	17.845.759	-4.521.788
Operaciones interinstitucionales	0	19.125	-19.125
Otros gastos	2.116.527	843.901	1.272.626

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	17.301.327	16.446.912	854.415
De Administración y Operación	12.804.409	10.617.486	2.186.923
Sueldos y salarios	3.181.785	2.829.414	352.371
Contribuciones imputadas	58.709	10.046	48.663
Contribuciones efectivas	1.197.022	1.278.861	-81.839
Aportes sobre la nómina	303.950	292.931	11.019
Prestaciones sociales	920.563	1.007.412	-86.849
Gastos de personal diversos	300.578	128.849	171.729
Generales	5.429.012	3.741.720	1.687.292
Impuestos, contribuciones y tasas	1.412.790	1.328.253	84.537

De Ventas	4.496.918	5.829.426	-1.332.508
Sueldos y salarios	2.559.642	2.834.144	-274.502
Contribuciones imputadas	26.514	13.306	13.208
Contribuciones efectivas	108.123	165.382	-57.259
Aportes sobre la nómina	13.517	36.661	-23.144
Prestaciones sociales	947.618	986.976	-39.358
Generales	841.504	1.792.957	-951.453

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.163.804	431.897	5.731.907,00
DETERIORO	1.152.129	0	1.152.129,00
De cuentas por cobrar	1.152.129	0	1.152.129,00
DEPRECIACIÓN	400.395	431.897	-31.502,00
De propiedades, planta y equipo	400.395	431.897	-31.502,00
PROVISIÓN	4.611.280	0	4.611.280,00
De litigios y demandas	4.611.280	0	4.611.280,00

El saldo por Litigios y demandas corresponde a procesos en contra de CORPOGUAJIRA que por la probabilidad de perdida se provisiona una estimación económica según el SISTEMA UNICO DE GESTION E INFORMACION LITIGIOSA DEL ESTADO EKOGUI reportado por la Oficina Asesora Jurídica, cuantía que fue relacionada en la Nota No. 23 y el reconocimiento de saldo por pagar definido según mandamiento de pago para terminación del proceso ejecutivo contractual relacionados en la Nota No. 21.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	13.323.971	17.845.759	-4.521.788
MEDIO AMBIENTE	13.323.971	17.845.759	-4.521.788
Actividades de conservación	13.315.871	17.845.759	-4.529.888
Educación, capacitación y divulgación ambiental	8.100	0	8.100

29.6. Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	19.125	-19.125,0
OPERACIONES DE ENLACE	0	19.125	-19.125,0
Recaudos	0	19.125	-19.125,0

29.7. Otros gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	2.116.527	843.901	1.272.626
COMISIONES	677	13	664
Comisiones servicios financieros	0	13	-13,00

Otras comisiones	677	0	677,00
FINANCIEROS	123.556	305.730	-182.174
Intereses sobre créditos judiciales	34.162	0	34.162,00
Otros gastos financieros	89.394	305.730	-216.336,00
GASTOS DIVERSOS	1.955.456	446.885	1.508.571
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	33.563	0	33.563,00
Otros gastos diversos	1.921.893	446.885	1.475.008,00
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	36.838	91.273	-54.435
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	36.838	91.273	-54.435,00

El saldo de **Otros gastos diversos** se genera por los ajustes de amortización de anticipo según el reconocimiento de los acuerdos conciliatorios para terminación del proceso ejecutivo contractual relacionados en la nota 21.1.10 Créditos Judiciales.

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:

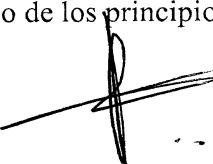
En las Partidas con incidencia en el efectivo:

- a) El aumento en Cuentas por cobra refleja, con respecto al año anterior, que se dejaron de recaudar la suma de \$2.345 millones.
- b) La disminución en la variación de Otros Activos con respecto al año anterior refleja que se amortizaron los dineros entregados como anticipo para la ejecución de contratos y proyectos.
- c) El aumento de Sentencias por pagar refleja el incremento de obligaciones generadas por mandamientos de pago en fallos de sentencias judiciales.

En las Partidas de Inversión en propiedades:

- a) Aumento de Bienes Inmuebles correspondiente a pagos por la adquisición de cuatro (3) 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


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


CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO
 Coordinador Área Financiera


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