

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Corpocaldas
Corporación Autónoma Regional de Caldas

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



NOTAS RELEVANTES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS COMPARATIVOS

NOVIEMBRE 2021 – 2022

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros revelan los hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales realizados por la Corporación Autónoma Regional de Caldas con corte al 30 de NOVIEMBRE de 2022, se aplicaron los criterios técnicos-contables fueron preparados bajo el nuevo marco normativo en cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 modificada por la Resolución 693 de diciembre 2016 y resolución 484 de 2017.

1.1. Base normativa y periodo cubierto

Para el periodo comprendido entre NOVIEMBRE 1 de 2022 a NOVIEMBRE 30 de 2022, la información financiera fue preparada cumpliendo con las bases normativas de la Resolución 533 de 2015, Resolución 484 de 2017 y sus modificaciones, instructivo 001 de 2019 CGN, Resolución 2017-3676 de diciembre de 2019 mediante la cual se aprueban las políticas contables aplicables a la Corporación Autónoma Regional de Caldas.

Contiene Estados Financieros el cual comprende:

- Estado de Situación Financiera del periodo de NOVIEMBRE 2021 y NOVIEMBRE. 2022.
- Estado de Resultados del periodo de NOVIEMBRE 2021 y NOVIEMBRE 2022

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las transacciones realizadas por la Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas, se registran por partida doble aplicando el Régimen de Contabilidad pública, expedido por la CGN, conforme a la naturaleza de la Entidad.

Sin perjuicio de la aplicación integral de los principios de contabilidad pública y de las normas técnicas vigentes, es pertinente hacer referencia a la aplicación particular de algunos de estos:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



2.1. Bases de medición

Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

La Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas, en el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación, transmisión y presentación de sus estados contables; ha dado cumplimiento integral a las normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, definido por la Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, en desarrollo del artículo 354 de la Constitución Política.

Para llevar a cabo dicho proceso, y según lo establecido en el Decreto 2789 de 2004, la Corporación Autónoma Regional de Caldas – Corpocaldas, registra sus transacciones financieras en el Sistema Información Administrativo y Financiero Gráfico Integrado PCT ENTERPRISE, el cual ha venido presentando algunas limitaciones en su operacionalización y automatización de la información entre los diferentes módulos.

En cumplimiento de la Resolución 193 del 05 de Mayo de 2016 y el anexo para el procedimiento para la evaluación del control interno, numeral 3.2.2, de la CGN, la Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas - creó y reglamentó mediante Resolución No. 338 de diciembre 5 de 2018 el “Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable”.

Las notas correspondientes al cierre del periodo de septiembre de 2022, reflejan las principales características de la información contable de la Entidad, que ha sido preparada siguiendo un proceso racional y sistemático para reconocer transacciones, hechos y operaciones con base en los principios y normas técnicas contables, revelando en ellas toda modificación o cambio que se haya presentado durante la vigencia y que amerite su revelación en el presente documento.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que la Entidad ha adoptado para el desarrollo de su sistema contable, observando el conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad pública, teniendo en cuenta que el proceso contable, se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que afectan la situación, la actividad, y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de la Entidad contable pública.

Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad

Las transacciones realizadas por la Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas, se registran por partida doble aplicando el Régimen de Contabilidad pública, expedido por la CGN, conforme a la naturaleza de la Entidad.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Sin perjuicio de la aplicación integral de los principios de contabilidad pública y de las normas técnicas vigentes, es pertinente hacer referencia a la aplicación particular de algunos de estos:

a. Devengo o Causación

El Marco normativo para entidades de Gobierno, define el principio de devengo o causación, en los siguientes términos: "los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

b. Fondos restringidos para su administración

La Corporación maneja recursos controlados en cuentas bancarias específicas, como producto de los convenios formalizados previamente a través de acto administrativo.

c. Inversiones

El Subproceso Tesorería reconocerá, en el Sistema de Información Financiera, como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

La Comisión Evaluadora de CORPOCALDAS es la encargada de tomar las decisiones respecto a la realización de nuevas inversiones y la modificación de las existentes.

Se realizan las inversiones de administración de liquidez con los excedentes generados por de la Corporación, con la finalidad de atender los compromisos de corto plazo.

Solo se pueden hacer inversiones con los excedentes de liquidez en títulos negociables de renta fija, de renta tasa variable, en depósitos o fondeos en el mercado primario o secundario y cualquier otro instrumento avalado por el reglamento interno de la Corporación garantizando un alto nivel de seguridad, liquidez y rentabilidad.

Cualquier beneficio adicional que otorguen las entidades financieras derivados de las inversiones, depósitos, relaciones comerciales, deben ser ingresados a la Corporación.

En cuanto al reconocimiento de las inversiones permitidas para las entidades de gobierno, la Corporación se remite a la normativa vigente en el momento de adquirir una nueva inversión, esta normativa será el decreto expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el manejo de los excedentes de liquidez.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



De igual forma, se siguen las directrices contenidas en el reglamento interno de CORPOCALDAS para el manejo de las inversiones.

d. Deudores

Comprende los derechos adquiridos por CORPOCALDAS, en desarrollo de sus actividades de cometido estatal, de los cuales se espere a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias. Para el reconocimiento y medición de las anteriores transacciones se deberá tener en cuenta las políticas de ingresos con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se miden en pesos colombianos, utilizando la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción.

La medición inicial de las cuentas por cobrar de CORPOCALDAS se realiza por el valor que se determine en los documentos soporte y por las Subdirecciones o Subprocesos enunciados en el apartado 4 de la política contable de cuentas por cobrar.

e. Propiedad, Planta Y Equipo

La corporación, con el aplicativo respectivo reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo: a) los activos tangibles empleados por CORPOCALDAS para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de CORPOCALDAS y se prevé usarlos durante más de un período contable.

La Corporación reconocerá las Propiedades, Planta y Equipo inicialmente, así:

En bienes muebles en bodega únicamente si están listos para ser usados,

En maquinaria, planta y equipo en montaje, los bienes que requieren de al menos un proceso adicional para estar en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



El Subproceso de Bienes y Suministros, es el encargado de reconocer los activos bienes muebles e inmuebles de Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación, principalmente con base en el Plan de Compras, revisado y aprobado por el comité de compras de la entidad, quienes en el transcurso del año validan el cumplimiento efectivo de estos y las modificaciones pertinentes que se deban realizar. El funcionario encargado de esta tarea se apoyará en el aplicativo para el registro y reconocimiento de estos bienes en el Sistema de Información Financiera.

El Subproceso de Bienes y Suministros reconoce como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Se reconoce como adiciones y mejoras las erogaciones en que incurre CORPOCALDAS para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, esto lo reconoce el Subproceso de Bienes y Suministros como Mayor valor de la Propiedad, Planta y Equipo afectando el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el Subproceso de Bienes y Suministros reconoce las reparaciones y/o mantenimientos como gasto en el resultado del período, este Subproceso reconoce como reparaciones y/o mantenimientos de las Propiedades, Planta y Equipo las erogaciones en que incurre CORPOCALDAS con el fin de recuperar o conservar la capacidad normal de uso del activo.

- **Valuación de las propiedades, planta y equipos.**

Respecto de la valuación de activos fijos, la Corporación, aplica los criterios generales impartidos por la CGN en la Resolución 356 de ENERO de 2007, específicamente lo indicado en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo. Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan al resultado, en tanto que las mejoras y adiciones se registran como un Mayor valor del activo.

- **Actualización de las propiedades, planta y equipos.**

Cada año se efectúa un inventario físico de las propiedades, planta y equipos de la Entidad que permite entre otras actualizaciones las siguientes:

- La actualización de los bienes por responsable.
- Identificación e incorporación de sobrantes
- La identificación de faltantes de bienes, aportando los documentos soportes para efectuar los respectivos ajustes contables y la iniciación de las indagaciones pertinentes.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



- La conciliación de dicho inventario con la información del módulo de Activos Fijos.

Además de las actualizaciones anteriores, cada tres años se efectúa una actualización mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización establecido. La entidad tiene pendiente hacer los avalúos de la propiedad, planta y equipo que cumplan con los requisitos para tal fin.

f. Otros Activos

Se compone principalmente por la cuenta Gastos Pagados por Anticipado (seguros) los cuales se amortizan atendiendo el tiempo que cubre la póliza, Bienes Y Servicios Concurso De Méritos, pagos anticipados, recursos entregados en administración, Licencias adquiridas por la entidad, amortizadas de acuerdo al tiempo de vigencia de cada licencia.

g. Operaciones De Crédito Público Y Financiamiento Con Banca Central

Se registran las operaciones de crédito que cumplen con las disposiciones legales sobre crédito público, que tienen por objeto dotar al ente público de recursos.

h. Cuentas por pagar

De acuerdo con la Política contable de cuentas por pagar, estas son obligaciones adquiridas por CORPOCALDAS con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Corporación reconoce como Cuentas por Pagar, todas aquellas obligaciones adquiridas con terceros con base en la información suministrada por los interventores o supervisores encargados de los convenios y/o contratos suscritos por la Corporación. Para el reconocimiento de las Cuentas por Pagar se tiene en cuenta el principio contable de devengo y, por lo tanto, se reconoce una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a la obligación, se haya recibido de parte del proveedor o acreedor la respectiva factura o cuenta de cobro y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez y futuro pago.

Las Cuentas por Pagar adquiridas por CORPOCALDAS con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades de cometido estatal, generalmente están asociadas con el reconocimiento de otros elementos de los estados financieros como son los activos y gastos.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Dentro de los activos que pueden estar asociados al reconocimiento de las Cuentas por Pagar podemos mencionar, entre otros, Propiedades, Planta y Equipo, Activos Intangibles, Recursos Entregados en Administración y Otros Activos; todos ellos siendo rubros tratados en sus respectivas políticas contables.

i. Recursos Recibidos en Administración

Corresponde a los recursos recibidos en administración, mediante la celebración de convenios o contratos interadministrativos, en los cuales se unan esfuerzos administrativos y económicos para que la Corporación Autónoma sea la ejecutora de los mismos.

j. Obligaciones Laborales

La Corporación reconoce de acuerdo con la política contable de beneficio a empleados, todas las retribuciones que proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, las cuales podrán originarse por alguna de las siguientes particularidades:

Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre CORPOCALDAS y sus empleados.

Requerimientos legales en virtud de los cuales CORPOCALDAS se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o los sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, incentivos, deducciones, incapacidades, horas extras y demás beneficios y novedades de personal son reconocidos a través del Sistema de Información Financiera de la entidad.

El Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano es el encargado de reconocer los beneficios a los empleados en la Corporación, para luego informarle al área de Presupuesto para que analice la disponibilidad presupuestal para este tipo de obligaciones. Posteriormente al Subproceso de Contabilidad pasa su causación y al Subproceso de Tesorería para que realice el respectivo pago.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios pos empleo.

k. Otros Pasivos

Corresponde a recaudos a recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantía favor de terceros.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



p. Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos reflejan el flujo de entrada de recursos a la Entidad, en desarrollo de su objeto social, que son susceptibles de incrementar el patrimonio fiscal durante el período contable.

Los gastos representan los flujos de salida de recursos en cumplimiento de su cometido estatal.

Se reconocen con base en el principio del devengo o causación, aplicando en todo caso el principio de prudencia y las normas y procedimientos de orden técnico contable vigente, clasificados de acuerdo al tipo de operaciones que ejecuta la Entidad.

Libros de Contabilidad, Comprobantes y Soportes Contables

Los libros principales se encuentran debidamente oficializados. La conservación y custodia de los mismos se encuentra a cargo del área financiera de la Entidad.

Cada comprobante, se encuentra debidamente soportado con los documentos que detallan las operaciones objeto de registro, atendiendo lo previsto por las normas técnicas expedidas por la CGN.

La administración documental contable que incluye el archivo, conservación y custodia, se hace con base en las normas y procedimientos expedidos por el Archivo General de la Nación.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
1133	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	132,881,625.24	19,030,745,245.40
113301	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO		0.00
11330101	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	17,000,000,000.00	0.00
11330105	Inversion virtual bancolombia 252 menor a 90 dias	0.00	0.00
11330106	Inversion Virtual 27600633303 bancolombia	0.00	0.00
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	132,881,625.24	19,030,745,245.40
11339001	Fondo de Inversion Colectiva Fiduexcedentes 0472-33 Fiduciaria Bancolombia	121,792,225.88	8,201,990,971.30
11339002	Fondo de Inversion Colectiva Renta liquida Davivienda 2021	10,470.61	3,502,247,604.72
11339003	Fondo de Inversión Colectiva 001001017847 Fiduprevisora	0.00	210,541,382.78
11339004	Fondo de Inversión Colectiva 001001019827 Fiduprevisora	0.00	13,498,250.57
11339005	Fondo de inversion bogota 5516825	11,078,928.75	5,642,651,542.02
11339006	Fiduprevisora 001001028539	0.00	1,459,815,494.01

Frente a las carteras colectivas Renta líquida de Davivienda y Fiduexcedentes, teniendo en cuenta que estas corresponden a Inversiones con excedentes temporales que la Corporación

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



realiza y que se encuentran a la vista, la variación de un año a otro obedece a las necesidades de liquidez que requieran en su momento, por lo cual se pueden adicionar con recursos de excedentes financieros cuando exista suficiente flujo de caja para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo o retirar cuando el flujo de caja no sea suficiente para cubrir compromisos o ya sea porque se decida realizar otro tipo de inversión que genera una mayor rentabilidad.

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	526,763.77	0.00
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERC	526,763.77	500,000.00
122116	CARTERAS COLECTIVAS	526,763.77	500,000.00
12211603	CREDICORP CAPITAL	526,763.77	500,000.00
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZAD	0.00	3,000,000,000.00
122302	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	0.00	3,000,000,000.00
12230201	Certificados De Depósito A Término (Cdt) Mayor A 90 Días	0.00	3,000,000,000.00
12230202	Intereses CDT	0.00	0.00

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CORPOCALDAS reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

A la fecha de corte la entidad presenta la siguiente información:

CUENTAS POR COBRAR			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
13	CUENTAS POR COBRAR		
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,087,178,271.97	16,364,456,710.38
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	153,613,091.00	0.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	927,330,868.71	998,402,237.79
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	45,061,827.77	0.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-952,545,435.45	-1,995,361,316.47

Para finales del 2021 se realizó reclasificación de las cuentas de difícil cobro a la cuenta 1385 debido a valores de años anteriores al 2015. Suma que corresponde a \$45.282.405 En cuentas por cobrar correspondientes a ingresos no tributarios se presenta una disminución significativa debido a los registros de certificaciones recibidas de los Municipios por concepto de sobretasa en el año 2022 muchos municipios se cambiaron a porcentaje y uno de los más importantes Municipio de Manizales.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



NOTA 6. INVENTARIOS

Composición

Esta cuenta la compone los bienes adquiridos por la Corporación considerados como consumibles, que no se tiene con fines de comercialización sino para uso administrativo. No se lleva directamente al gasto en el momento de la compra dado, que se mantiene un stock el cual se entrega de acuerdo con la demanda.

INVENTARIOS			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
15	INVENTARIOS	14,058,914,116.03	9,654,044,012.22
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	2,451,016.09	6,861,624.72
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	100,001,900.18	58,810,426.25
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	13,956,461,199.76	9,588,371,961.25

En la cuenta de productos en proceso 1520 hay una diferencia significativa ya que en esta se ha cargado los contratos que están pendientes de aclarar si es activo para la corporación o gasto público social.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El Subproceso de Bienes y Suministros con el aplicativo respectivo reconoce como Propiedades, Planta y Equipo: a) los activos tangibles empleados por CORPOCALDAS para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de CORPOCALDAS y se prevé usarlos durante más de un período contable.

El Subproceso de Bienes y Suministros reconoce las Propiedades, Planta y Equipo inicialmente, así:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



En bienes muebles en bodega únicamente si están listos para ser usados, en maquinaria, planta y equipo en montaje, los bienes que requieren de al menos un proceso adicional para estar en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

El Subproceso de Bienes y Suministros, es el encargado de reconocer los activos bienes muebles e inmuebles de Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación, principalmente con base en el Plan de anual de inversiones, revisado y aprobado por el comité de compras de la entidad, quienes en el transcurso del año validan el cumplimiento efectivo de estos y las modificaciones pertinentes que se deban realizar. El funcionario encargado de esta tarea se apoya en el aplicativo para el registro y reconocimiento de estos bienes en el Sistema de Información Financiera PCT.

El Subproceso de Bienes y Suministros reconoce como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Se reconoce como adiciones y mejoras las erogaciones en que incurre CORPOCALDAS para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, esto lo reconoce el Subproceso de Bienes y Suministros como Mayor valor de la Propiedad, Planta y Equipo afectando el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el Subproceso de Bienes y Suministros reconoce las reparaciones y/o mantenimientos como gasto en el resultado del período, este Subproceso reconoce como reparaciones y/o mantenimientos de las Propiedades, Planta y Equipo las erogaciones en que incurre La Corporación con el fin de recuperar o conservar la capacidad normal de uso del activo.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34,802,743,821.63	5,354,054,187.83
1605	TERRENOS	18,949,792,392.61	2,624,998,190.61
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	25,106,737.31	7,198,346.35
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	224,797,645.66	156,403,123.94
1640	EDIFICACIONES	12,527,165,501.91	2,075,082,100.91
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	312,818,201.60	312,818,201.60
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	200,578,730.29	577,892,347.40
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,404,926,085.29	3,856,965,330.17
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	269,057,115.53	273,140,289.66
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,533,724,019.00	1,075,978,566.46
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	676,000,319.00	812,847,419.00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	22,761,140.07	22,761,140.36
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,324,768,116.84	-6,422,814,918.83
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-19,215,949.80	-19,215,949.80

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Para el cierre de la vigencia 2021 se realizó un avalúo sobre propiedades planta y equipo, aumentando significativamente el valor de los activos. También con corte a noviembre se terminó de hacer ajustes de la depreciación de propiedad planta y equipo para el módulo de almacén estuviera conciliado con contabilidad.

7.1. Estimaciones

De acuerdo la política contable de Propiedad Planta y equipo al Corporación autónoma Regional de Caldas Utiliza el método de depreciación en línea recta de acuerdo a sus vidas útiles, así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación)
TIPO	CONCEPTOS	
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10
	Equipos de comunicación y computación	3 - 5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10
	Equipo médico y científico	5
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10
	Repuestos	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
	Otros bienes muebles	10
	INMUEBLES	Edificaciones
Plantas, ductos y túneles		25

En cuanto al deterioro, la Política contable de Propiedad, Planta y equipo, establece lo siguiente:

Este apartado aplica para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo clasificados como Propiedades, Planta y Equipo que el *Subproceso de Bienes y Suministros* considere materiales y que tengan algún indicio de deterioro de valor.

El *Subproceso de Bienes y Suministros* evalúa los indicios de deterioro de valor de sus Propiedades, Planta y Equipo con base en lo siguiente:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



a) Para los bienes inmuebles se evaluarán los indicios de deterioro de valor como mínimo una vez al año sin importar el costo del bien.

b) Para los bienes muebles, se evaluarán los indicios de deterioro de valor, sólo si el bien posee un costo igual o superior a 35 SMMLV del año en el que fueron adquiridos los bienes objeto de cálculo de deterioro de valor.

No obstante, el *Subproceso de Bienes y Suministros*, puede evaluar, para aquellos activos que no excedan la suma señalada, si como resultado del juicio profesional, determina que pueden presentarse indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los activos o unidades generadoras de efectivo, cuya omisión pueda influir en la relevancia y representación fiel de la información financiera para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Demás criterios se establecen en la Política No. Propiedad, planta y equipo de la institución.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Composición

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la Corporación, la cual se encuentra discriminada así:

OTROS ACTIVOS			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
19	OTROS ACTIVOS	11,404,842,219.45	10,565,991,075.23
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	317,218,649.58	334,001,472.03
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	162,365,966.47	1,522,613,204.15
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10,278,653,104.00	8,178,208,684.00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1,284,561,930.41	1,010,295,010.91
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-637,957,431.01	-479,127,295.86

Corresponde a los recursos entregados en administración los cuales se amortizan de acuerdo a la ejecución .

Los activos intangibles correspondientes a licencias también se vieron afectados por el avalúo realizado en el 2021, aumentando su valor.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



NOTA 9. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

De acuerdo con la Política contable de la Corporación, los préstamos por pagar se reconocen de la siguiente manera: El Subproceso de Tesorería reconoce como préstamos por pagar en el Sistema de Información Financiera, los recursos financieros recibidos por CORPOCALDAS para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El Subproceso de Tesorería realiza el ingreso de los contratos de empréstitos y los respectivos pagarés en el Sistema de Información Financiera, teniendo en cuenta el número del contrato, plazo, período de gracia, número de registro definido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las condiciones financieras, fechas, valor del contrato, entidad y fondo presupuestal.

El Subproceso de Cartera y análisis financiero se encarga de realizar todos los estudios respectivos para la consecución del préstamo, en aras de conseguir las mejores condiciones financieras para que CORPOCALDAS pueda atender estas obligaciones. Posteriormente se reconoce debidamente el préstamo y los costos incrementales directamente asociados a este.

Posteriormente, el Subproceso de tesorería junto al Subproceso de Contabilidad procederá a reconocer el Préstamo por Pagar en el Sistema de Información Financiera.

El 28 de Septiembre de 2017, Corpocaldas celebró contrato de empréstito con Banco Davivienda S.A, con destino a financiar el proyecto "Agenda gestión del riesgo y adaptación a la variabilidad climática del Municipio de Manizales", hasta por la suma de M\$30.000.000, con plazo de 11 años contados a partir de la fecha del primer desembolso, incluidos 6 meses de gracia a capital y una tasa de interés corriente liquidado a la tasa IBR (M.V.) + 3 puntos. La cartera con este banco se vendió a Bancolombia en enero de 2022.

PRÉSTAMOS POR PAGAR			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-18,886,882,099.00	-21,276,487,423.86
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-18,886,882,099.00	-21,276,487,423.86

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Disminuye ya que trimestralmente se hacen pagos a esta cuenta.

CUENTAS POR PAGAR			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
24	CUENTAS POR PAGAR	-1,885,348,594.51	-4,438,306,022.47
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-1,885,348,594.51	-4,438,306,022.47
240101	BIENES Y SERVICIOS	-926,895,827.51	-1,103,712,654.47
24010101	Bienes Y Servicios	-926,895,827.51	-1,103,712,654.47
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	-958,452,767.00	-3,334,593,368.00
24010201	Proyectos De Inversión	-958,452,767.00	-3,334,593,368.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0.00	0.00
24400301	Impuesto Predial Unificado	0.00	0.00

La corporación no maneja cuentas por pagar por edades ya que todas las cuentas que llegan a tesorería se cancelan a la mayor brevedad posible la corporación previamente debe contar con los recursos que presupuesto para la ejecución de obras y para actividades de bienestar de la comunidad.

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo con la política contable de la Corporación, los beneficios a los empleados a corto plazo son liderados por el Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano de CORPOCALDAS, quien reconoce los beneficios a empleados a corto plazo como un gasto con su contrapartida en efectivo o un pasivo según corresponda, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado, a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados de corto plazo que no se paguen mensualmente, tales como la prima de servicios, la prima de navidad, la bonificación por servicios prestados, las vacaciones, la prima de vacaciones, la bonificación especial por recreación, las dotaciones, entre otros; se reconocerán cada mes, por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En el caso de que CORPOCALDAS efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Subproceso de Contabilidad reconoce un activo correspondiente al beneficio pagado por anticipado, de acuerdo al tratamiento establecido en la Política Contable de anticipos y bienes y servicios pagados por anticipado. Esto se presenta cuando, por ejemplo, CORPOCALDAS decreta vacaciones colectivas, y existan algunos empleados que aún no hayan cumplido el tiempo requerido para gozar de este beneficio.

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Beneficios a Corto Plazo:

El Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano, reconocerá todas las sumas que habitual y periódicamente reciben los empleados de CORPOCALDAS como retribución por sus servicios, siempre y cuando cumplan los requisitos para su causación. Estos beneficios se relacionan a continuación:

Asignación básica: El salario básico se reconocerá acorde al período establecido por la Corporación para este, que no podrá ser superior a 30 (treinta) días, de acuerdo a las funciones, tareas, competencias laborales y responsabilidades de cada empleado, y conforme a los requisitos de conocimientos y experiencia requeridos para su ejercicio, según nivel, denominación, código y grado fijado por la autoridad competente para crearlo.

Jornada nocturna: La jornada nocturna se reconocerá acorde al período establecido por la Corporación para este, que no podrá ser superior a 30 (treinta) días, según el tiempo laborado por el empleado. Esta corresponde a la jornada ordinaria nocturna que de manera habitual empieza y termina entre las 6 p.m. y las 6 a.m. del día siguiente. No cumplen jornada nocturna los funcionarios que después de las 6 p.m., completan su jornada diurna hasta con una (1) hora de trabajo.

Este beneficio a los empleados será otorgado al personal perteneciente a los niveles técnicos y asistencial en los grados determinados por ley de la Corporación, tales como los funcionarios con labores de vigilancia.

Trabajo suplementario: El trabajo suplementario se reconocerá acorde al período establecido por la Corporación para este, que no podrá ser superior a 30 (treinta) días, conforme al tiempo laborado en horas distintas de la jornada ordinaria de labor. Cuando por razones especiales del servicio fuere necesario realizar trabajos en horas distintas de la jornada ordinaria, el funcionario competente autorizará descanso compensatorio o pago de horas extras.

Por su parte, el trabajo extra nocturno es aquel que se ejecuta excepcionalmente entre las 6 p.m. y las 6 a.m., del día siguiente por funcionarios que de ordinario laboran en jornada diurna.

Este beneficio a los empleados será otorgado al personal perteneciente a los niveles técnicos y asistencial en los grados determinados por ley de la Corporación, tales como los funcionarios con labores de vigilancia.

De igual forma, reconoce como beneficio a corto plazo, Trabajo en días de descanso obligatorio, Viáticos, Prima de servicios, Subsidio de alimentación, Auxilio de transporte, Bonificación por servicios prestados, Régimen prestaciones sociales para servidores públicos.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Beneficios a Largo Plazo:

En caso de que CORPOCALDAS efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, CORPOCALDAS reconoce un activo por los beneficios pagados por anticipado. Si al final del período contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Dentro de los beneficios a empleados a largo plazo se encuentran los quinquenios, reconocidos cuando un funcionario público haya cumplido 5 años ininterrumpidos de labores al interior de la Corporación. El Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano reconoce este beneficio luego de analizar el cumplimiento efectivo por parte del funcionario de los requisitos establecidos por CORPOCALDAS. Los quinquenios se reconocerán como una prestación social y no como un factor salarial.

De acuerdo a la Política Contable anualmente a cierre de vigencia se realizará la proyección a futuro del reconocimiento por quinquenio actualiza a la tasa TES cero cupón en UVR de plazo similar al beneficio, en este caso 5 años.

BENEFICIOS A EMPLEADOS			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-3,539,679,607.00	-2,348,829,286.46
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-2,668,848,089.00	-1,349,660,814.00
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0.00	-38,403,297.46
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-870,831,518.00	-960,765,175.00

Para noviembre de 2022 no se tenían causados beneficios a empleados a largo plazo.

NOTA 11. PROVISIONES

PROVISIONES			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
27	PROVISIONES	-17,227,645,237.00	-9,096,952,975.17
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-17,227,645,237.00	-9,096,952,975.17
270103	ADMINISTRATIVAS	-17,227,645,237.00	-9,096,952,975.17
27010301	Administrativas	-17,227,645,237.00	-9,096,952,975.17

Corresponde a la provisión que se realiza trimestralmente de acuerdo a la calificación otorgada por el sistema ekogui. Esta provisión varía representativamente.

Por recomendación de la revisoría se debe manejar en cuentas de orden pero para este corte aún no se ha modificado la política.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



Es necesario pedir aprobación para modificar la política contable al consejo directivo.

NOTA 12. OTROS PASIVOS

Composición

Para el reconocimiento de los Otros Pasivos se tiene en cuenta el principio contable de devengo y, por lo tanto, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos.

El *Subproceso de Tesorería* reconoce como Otros Pasivos las obligaciones adquiridas por *CORPOCALDAS* con terceros, una vez se haya recibido a satisfacción los recursos en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento asociado a la obligación y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez, soportes que serán suministrados por los Subprocesos o Subdirecciones directamente relacionados con los Otros Pasivos.

OTROS PASIVOS			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-145,776,220.02	-4,287,658,690.03
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-5,784,876.63	-1,085,795.18

El momento en que se reconoce el pasivo, depende de la transacción que la genere, por lo cual se detallan a continuación:

Recursos en Administración:

El Subproceso de Tesorería reconoce en el Sistema de Información Financiera, el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, en el momento en que los recursos sean recibidos por *CORPOCALDAS* para su administración, correspondientes a convenios suscritos por la entidad, destinados a la ejecución de proyectos específicos.

El reconocimiento de los recursos recibidos en administración estará soportado por los respectivos contratos y convenios debidamente legalizados, los soportes de la transferencia de los recursos recibidos, así como oficios y cuentas de cobro.

Este grupo también lo compone el saldo a noviembre de la cuenta 29030301, por valor de \$5.784.876 correspondiente a depósitos judiciales realizados a favor de la Corporación, consecuencia del proceso de cobro coactivo, este saldo corresponde a valores, pendientes por resolver la aplicación a obligaciones con la corporación y/o a devolver al deudor.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS

ESTADOS FINANCIEROS - REVELACIONES

MES DE NOVIEMBRE 2021-2022

(Cifras en pesos)



NOTA 13. PATRIMONIO

PATRIMONIO			
CUENTA	NOMBRE	2022	2021
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	54,002,071,430.85	16,597,654,349.60
3105	CAPITAL FISCAL	29,031,727,210.00	29,031,727,211.80
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	24,970,344,220.85	-12,434,072,862.20
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	0.00

NOTA 14. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos de la Corporación Autónoma regional de caldas corresponden al recaudo y reconocimiento por certificaciones entregadas por parte de los Municipios de sobretasa ambiental y porcentaje de las vigencias 2021 y 2022. También las tasas que de acuerdo a directriz del Ministerio debe cobrar a diferentes empresas y personas

Los gastos son reconocidos de acuerdo con la ejecución del presupuesto aprobado para la vigencia 2022.


JUAN DAVID ARANGO GARTNER
Director


MARIA EUGENIA GIRALDO TORO
Contadora Pública
T.P. 152937-T