



CORPORACIÓN CUENCAVERDE

Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera.

Al 31 de diciembre del 2020- 2019



CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Corporación Cuenca Verde, certificamos los siguientes Estados Financieros correspondientes al año 2020.

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros (revelaciones)

Los anteriores Estados Financieros se elaboraron en forma comparativa con el mismo período del año anterior (año 2019), de acuerdo con el decreto 2420 de 2015 y decreto 3022 de 2013, como preparadores de la información para el Grupo 3 NIIF para PYMES.

Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable de los estados financieros de acuerdo con los nuevos marcos normativos.

Confirmamos, según nuestro mejor entendimiento, las siguientes afirmaciones:

- Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación al 31 de diciembre de 2020-2019.
- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.
- Los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo omisiones.
- No existen actuaciones de la administración que puedan alterar en forma importante el valor en libros o la clasificación de activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
- Hemos registrado o revelado, según lo apropiado, todos los pasivos, reales y contingentes.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.





- Los hechos económicos se han reconocido, registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas Revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603 del 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.



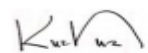
Dado en el Municipio de Medellín, a los 2 días del mes de marzo de 2021.


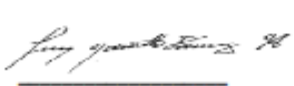
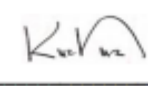
Representante Legal

ANA CARINA VALENCIA CALLE
TP 159962

CORPORACION CUENCAVERDE							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 31-12-2020 COMPARADO 31-12-2019							
Expresado en pesos colombianos							
DESCRIPCION	NOTAS	12/31/2020		12/31/2019		VARIACION 2020-2019	
		PESOS	%	PESOS	%	PESOS	%
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4						
Caja		145,917	0%	0	0%	145,917	0%
Bancos		675,705,681	10%	573,992,161	9%	101,713,520	18%
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE		675,851,598	10%	573,992,161	9%	101,859,437	18%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	5						
Efectivo restringido de convenios		2,076,452,718	30%	3,031,553,163	50%	-955,100,445	
TOTAL ACTIVO RESTRINGIDO		2,076,452,718	30%	3,031,553,163	50%	-955,100,445	-32%
INVERSIONES	6						
Certificados de deposito a termino fijo		3,498,853,000	51%	2,186,334,000	36%	1,312,519,000	0%
Titulos		48,019,000	1%		0%	48,019,000	0%
Derechos Fiduciarios		34,351,709	0%	24,300,131	0%	10,051,578	41%
TOTAL INVERSIONES		3,581,223,709	52%	2,210,634,131	36%	1,370,589,578	
CUENTAS POR COBRAR	7						
Deudores Nacionales		490,425,499	7%	190,705,000	3%	299,720,499	157%
Anticipos		10,656,986	0%		0%	10,656,986	0%
Intereses		7,760,189	0%		0%	7,760,189	0%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		508,842,674	7%	190,705,000	3%	318,137,674	167%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,842,370,699	99%	6,006,884,455	99%	835,486,244	14%
ACTIVO NO CORRIENTE							
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO							
Instrumentos de Patrimonio		-	0%	0	0%	0	0%
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO							
ACTIVOS MATERIALES							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8						
Edificaciones		-					
Equipos		273,904,300	4%	-	0%	273,904,300	-
Muebles y enseres		101,198,364	1%	101,198,364	2%	0	-
Equipos de computo y comunicaciones		45,325,916	1%	45,325,916	1%	0	-
SUBTOTAL		420,428,580	6%	146,524,280	2%	273,904,300	187%
Depreciacion Acumulada		-370,251,686	-5%	-91,470,266	-2%	-278,781,420	
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		50,176,894	1%	55,054,014	1%	-4,877,120	-9%
ACTIVOS INTANGIBLES	9						
SOFTWARE Y LICENCIAS							
Amortizacion		129,683,226	2%	130,954,384	2%	-1,271,158	-1%
		-114,958,686	-2%	-111,629,896	-2%	-3,328,790	
TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO		14,724,540	0%	19,324,488	0%	-4,599,948	-24%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		64,901,434	1%	74,378,502	1%	-9,477,068	-13%
TOTAL ACTIVO		6,907,272,133	100%	6,081,262,957	100%	826,009,176	14%

PASIVOS							
PASIVO CORRIENTE							
OBLIGACIONES FINANCIERAS							
Creditos Ordinarios Corrientes		0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		0	0%	0	0%	0	0%
CUENTAS POR PAGAR							
	10						
Costos y gastos por pagar		12,987,342	0%	511,036,207	8%	-498,048,865	-97%
Retencion en la fuente		27,072,831	0%	54,063,793	1%	-26,990,962	0%
Retenciones de nomina		500,000	0%	20,329,000	0%	-19,829,000	-98%
Impuestos gravamenes y tasas		50,345,255	1%	147,617,000	2%	-97,271,745	-66%
Obligaciones laborales	11	69,219,206	1%	61,039,000	1%	8,180,206	13%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		160,124,633	2%	794,085,000	13%	-633,960,367	-80%
OTROS PASIVOS							
	12						
Convenios		2,355,095,894	34%	1,047,798,349	17%	1,307,297,545	125%
TOTAL OTROS PASIVOS		2,355,095,894	34%	1,047,798,349	17%	1,307,297,545	125%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,515,220,527	36%	\$ 1,841,883,349.00	30%	673,337,178	37%
PASIVO NO CORRIENTE							
PASIVO NO CORRIENTE							
Obligaciones financieras		0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL PASIVO		2,515,220,527	36%	\$ 1,841,883,349.00	30%	673,337,178	37%
PATRIMONIO							
APORTE SOCIAL							
Fondos Sociales		3,678,854,000	53%	3,588,854,000	59%	90,000,000	3%
TOTAL CAPITAL SOCIAL		3,678,854,000	53%	3,588,854,000	59%	90,000,000	3%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES							
Resultado de ejercicios anteriores		650,831,508	9%	764,585,000	13%	-113,753,492	-15%
RESULTADOS DEL EJERCICIO							
Exedente o Perdida del ejercicio		62,366,098	1%	-114,059,392	-2%	176,425,490	-155%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		62,366,098	1%	-114,059,392	-2%	176,425,490	-155%
TOTAL PATRIMONIO		4,392,051,606	64%	4,239,379,608	70%	152,671,998	4%
TOTAL PASIVO-PATRIMONIO		6,907,272,133	100%	6,081,262,957	100%	826,009,176	14%
CUENTAS DE REVELACION DE INFORMACION FINANCIERA							
DEUDORAS DE CONTROL							
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TOTALM. DEPREC.		\$ 273,904,303.00		0		273,904,303	
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		\$ 273,904,303.00		0		273,904,303	
							
JUAN FELIPE GUERRERO PALACIO		LUZ YANETH RAMIREZ HENAO		ANA CARINA VALENCIA CALLE			
Director		Revisora Fiscal COCIF		Contadora			
CC 1126544083		T.P. 48857-T		T.P. 159962-T			
		Ver Certificación Adjunta		Ver Certificación Adjunta			

CORPORACION CUENCAVERDE					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO 2020 - 2019					
Expresados en pesos colombianos					
DESCRIPCION	NOTAS	SALDOS AL 12/31/2020	SALDOS AL 12/31/2019	VARIACION 2020-2019	
				\$	%
INGRESOS OPERACIONALES					
INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS					
Prestacion de Servicios		1,542,835,183	606,786,072	936,049,111	154%
TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		1,542,835,183	606,786,072	936,049,111	154%
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Financieros		135,369,610	165,380,743	- 30,011,133	-18%
Donaciones			2,755,000	- 2,755,000	-100%
Reintegro de costos y gastos		25,358,792	3,806,637	21,552,155	566%
Reintegro de incapacidades		1,728,839	43,470,546	- 41,741,707	-96%
Reintegro de convenios		6,839,914	-	6,839,914	0%
Aportes Asociados Funcionamiento		368,000,000	347,284,490	20,715,510	6%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		537,297,155	562,697,416	- 25,400,261	-5%
TOTAL INGRESOS	13	2,080,132,338	1,169,483,488	910,648,850	78%
COSTOS OPERACIONALES VENTA DE SERVICIOS					
Egresos de Personal	14	84,529,858	-	84,529,858	0%
Insumos		275,290,753		275,290,753	0%
Servicios		442,633,138		442,633,138	0%
Operacionales			27,382,869	- 27,382,869	-100%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES VENTA DE SERVICIOS		802,453,749	27,382,869	775,070,880	2630%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION					
Operacionales de administración	15				
Egresos de personal		976,791,541	901,477,568	75,313,973	8%
Arrendamientos		52,467,525	41,789,658	10,677,867	26%
Honorarios		13,553,268	20,122,097	- 6,568,829	-33%
Depreciaciones y amortizaciones		15,113,202	40,200,244	- 25,087,042	-62%
Egresos Diversos	16	15,909,779	62,257,538	- 46,347,759	-74%
Servicios		86,685,377	21,444,442	65,240,935	304%
Seguros		2,862,072	2,993,674	- 131,602	-4%
Impuestos		3,530,234	2,528,362	1,001,872	40%
Egresos de viaje			1,778,262	- 1,778,262	-100%
Egresos legales		4,115,150	2,037,800	2,077,350	102%
Mantenimiento y reparaciones		4,035,756	6,945,375	- 2,909,619	-42%
Egreso social		-	129,338,064	- 129,338,064	-100%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		1,175,063,903	1,232,913,084	- 57,849,181	-5%
GASTOS NO OPERACIONALES					
Financieros	17	21,234,502			
Perdida en valor razonable de inversiones		18,681,886			
Costos no operacionales		-	22,944,093	- 22,944,093	-100%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		39,916,388	22,944,093	- 22,944,093	74%
Impuesto de Renta		332,200	300,000	32,200	11%
TOTAL EXCEDENTE		62,366,098	- 114,056,558	176,422,656	-155%
  					
JUAN FELIPE GUERRERO PALACIO		LUZ YANETH RAMIREZ HENAO		ANA CARINA VALENCIA CALLE	
Director		Revisora Fiscal COCIF		Contadora	
CC 1126544083		T.P. 48857-T		T.P. 159962-T	
		Ver Certificación Adjunta		Ver Certificación Adjunta	

CORPORACION CUENCAVERDE			
ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019			
MÉTODO INDIRECTO			
Expresados en pesos colombianos			
DESCRIPCION	2020		2019
Flujos de efectivo en actividades de operación			
Exceso (Deficit) de ingresos sobre gastos	62,366,098	-	114,059,000
Depreciación de activos	4,877,117		10,719,000
Amortizaciones	10,236,085		33,268,000
Efectivo (utilizado) generado en la operación	47,252,896	-	70,072,000
Cambios en activos y pasivos operacionales			
(Aumento) disminución de deudores	- 299,720,499	-	60,975,000
(Aumento) disminución de anticipo de proveedores	- 10,656,986	-	9,730,000
(Aumento) disminución de Intereses por cobrar	- 7,760,189		
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	498,048,865		443,471,000
Aumento (disminución) de impuestos	124,262,707		26,341,000
Aumento (disminución) en depósitos recibidos	1,307,297,545	-	373,577,000
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	8,180,206		6,820,000
Aumento (disminución) retenciones y aportes de nómina	19,829,000	-	1,599,000
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	402,452,400	-	39,321,000
Flujo de efectivo en actividades de inversión			
Adquisición de activos fijos	133,043,000	-	824,000
Adquisición de otros activos	5,636,000	-	14,922,000
Inversiones en títulos	- 48,019,000		
Inversiones en CDT	- 1,312,519,000		
Inversiones en derechos fiduciarios	- 10,051,578		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	- 1,231,910,578	-	15,746,000
Flujo de efectivo en actividades de financiación			
Aplicación de Excedentes	- 113,782,830		
Aumento de capital social	90,000,000		90,000,000
	- 23,782,830		90,000,000
Aumento neto en el efectivo y equivalente de efectivo	- 853,241,008		34,933,000
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	3,605,545,324		3,570,613,000
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	2,752,304,316		3,605,546,000
			
JUAN FELIPE GUERRERO PALACIO Director CC 1126544083	LUZ YANETH RAMIREZ HENAO Revisora Fiscal COCIF T.P. 48857-T Ver Certificación Adjunta	ANA CARINA VALENCIA CALLE Contadora T.P. 159962-T Ver Certificación Adjunta	

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)


	Capital	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Total
Saldo Inicial a Diciembre 31 de 2019	3,498,854,000	72,153,000	692,432,000	4,263,439,000
Aumento/disminucion de capital	90,000,000	-	-	90,000,000
Traslado a utilidades retenidas	-	72,153,000	72,153,000	-
Resultados del Ejercicio	-	114,059,392	-	114,059,392
Saldos a Diciembre 31 de 2019	3,588,854,000	114,059,392	764,585,000	4,239,379,608
Aumento/disminucion de capital	90,000,000			90,000,000
Traslado a utilidades retenidas		114,059,392	113,753,492	305,900
Resultados del Ejercicio		62,366,098		62,366,098
Saldos a Diciembre 31 de 2020	3,678,854,000	62,366,098	650,831,508	4,392,051,606



JUAN FELIPE GUERRERO PALACIO
Director
CC 1126544083



LUZ YANETH RAMIREZ HENAO
Revisora Fiscal COCIF
T.P. 48857-T
Ver Certificación Adjunta



ANA CARINA VALENCIA CALLE
Contadora
T.P. 159962-T
Ver Certificación Adjunta



NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación CuencaVerde se constituyó mediante documento privado No. 001 el 24 de octubre de 2013, el cual fue registrado en la Cámara de Comercio de Medellín el 4 de diciembre de 2013, en el libro 1, bajo el número 4793.

La Corporación CuencaVerde, es una persona jurídica, sometida al derecho privado, sin ánimo de lucro, de interés social, de nacionalidad colombiana, con domicilio en la ciudad de Medellín (Colombia) y con una duración hasta el 4 de diciembre de 2028.

Su objeto social es la consecución, administración, gestión, inversión, asignación y disposición de recursos financieros destinados a proteger, mantener, preservar los servicios ambientales, especialmente el agua, en las cuencas abastecedoras de los embalses que proveen de agua a los municipios del Valle de Aburra.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

La Corporación prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015. Estas normas de Contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros y otros activos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.

Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad Pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

Sección No. 2 – Conceptos y principios generales

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 5 – Estado de resultados integrales

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo

Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
- Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- Sección No. 13 – Inventarios
- Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
- Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- Sección No. 20 – Arrendamientos
- Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección No. 24 – Subvenciones del gobierno
- Sección No. 25 – Costos por préstamos
- Sección No. 26 – Pagos Basados en Acciones
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
- Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
- Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
- Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera
- Sección No. 31 – Hiperinflación
- Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
- Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- Sección No. 34 – Actividades especiales
- Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

3.1 Políticas contables generales

Selección y aplicación de políticas contables

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Corporación al preparar y presentar los estados financieros.

La Corporación aplicará dichas políticas, cuando las mismas abarquen, específicamente la naturaleza de una transacción u otro suceso o condición. Sin embargo, la Corporación puede decidir no hacerlo cuando el efecto de la aplicación resulte inmaterial.

La dirección de la Corporación deberá utilizar su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables que den lugar a información que sea:

a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y

b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

- ✓ Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Corporación.
- ✓ Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
- ✓ Sean neutrales, es decir, libres de sesgos.
- ✓ Sean prudentes.
- ✓ Estén completos en todos sus extremos significativos.



3.1.2 Uniformidad de las políticas contables

La Corporación seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta política requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

3.1.3 Negocio en marcha

Los principios contables parten de la base de la continuidad de las operaciones de La CORPORACIÓN CUENCAVERDE como corporación en marcha. Sin especificación alguna de período de culminación de operaciones, motivo por el cual se define a la Corporación como: ente con antecedentes de corporación en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

3.1.4 Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la Corporación.

La norma establece que la aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una norma o de una interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.

A continuación, se muestran los conceptos con los que se ha definido la materialidad en la Corporación y el respectivo modelo implementado por la misma:

Base	Materialidad global	Alcance de ajuste
Activos	1%	10%

- ✓ La materialidad para La Corporación se determinó de acuerdo a los activos.
- ✓ La materialidad global se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- ✓ El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad (cuando se dé solo un error)

La materialidad o importancia relativa para la Corporación CuencaVerde en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base en un componente crítico para la Corporación, como lo son sus activos.

3.1.5 Moneda funcional

La Corporación expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, el peso colombiano.

3.1.6 Marco conceptual de las Políticas Contables



El marco conceptual de las políticas contables, implementadas en la administración de la información financiera, bajo lineamientos NIIF para PYMES, se rige por una estructura homogénea para cada una de ellas, con el fin de asegurar la trazabilidad de la información al interior de la Corporación y dar tratamiento bajo estándares previamente avalados.

3.1.7 Reconocimiento

Dentro del reconocimiento, se estipulan los requisitos y/o cláusulas que deben cumplir las diferentes transacciones que se realicen al interior de la Corporación, para ser reconocidas (contempladas), dentro de la norma en cuestión. Siendo así la Materialidad el factor y/o agente decisivo, de la inclusión o exclusión de las transacciones bajo la dinámica de la norma.

3.1.8 Medición

La medición de las diferentes transacciones para la debida conciliación de las mismas, en el desarrollo del objeto social de La Corporación, contiene el modelo estadístico, matemático, financiero y contable a seguir para dar un tratamiento homogéneo y estandarizado a la información contable que susceptible a la aplicación de la norma.

3.1.8.1 Medición inicial

La medición inicial, es el valor único que se otorgará a cada cuenta contable en el balance de apertura bajo Normas Internacionales de Información Financiera. En la estructura de las políticas de cada norma, se debe establecer el modelo de medición a aplicar para esta primera instancia.

3.1.8.2 Medición posterior

La medición posterior, contempla aquellas mediciones y/o valoraciones que se realizarán a cada cuenta contable en diferentes períodos de tiempo, posteriores al balance de apertura. Las políticas de cada norma deben establecer el modelo a aplicar en dichos períodos, con el fin de asegurar información fiable, óptima y comparable en diferentes períodos de tiempo.

3.1.9 Presentación

La presentación, incluye la forma como se mostrará y/o reflejará a los usuarios de la información financiera de la Corporación, el valor inicial, movimientos débitos y créditos y valor final de cada cuenta contable en los diferentes informes financieros bajo la metodología de normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas. Dentro de la estructura de cada norma, debe quedar claramente definida la metodología de cómo mostrar la información financiera al usuario final.

3.1.10 Revelación

En línea con la presentación, anteriormente descrita. La revelación, es parte fundamental en la estructura de las normas contables, siendo el rubro que aglomera los diferentes detalles de la naturaleza generadora de diferentes situaciones al interior de la Corporación y reflejadas en los estados financieros de la misma. Dado lo anterior, dentro de cada norma debe quedar la claridad de la metodología y parámetros a aplicar, para la revelación de situaciones que se consideren deben ser objeto de análisis detallado por parte de los usuarios de la información financiera de la Corporación.

3.2 Políticas contables para la preparación y presentación de estados financieros

Políticas Contables: son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Corporación para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma. En cada una de éstas, se clasifica la información de acuerdo a su naturaleza y se define el tratamiento dado a partir de su reconocimiento para la Corporación.



Cuando una sección (norma) sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la sección en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB (por sus siglas en inglés, International Accounting Standards Board) para esa sección.

3.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

Corresponde a aquellos activos que se vuelven líquidos en menos de tres meses. Su medición inicial y posterior es a valor razonable.

3.2.2 Activos financieros

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar e inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados
Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio	Valor razonable	Valor razonable

La Corporación adoptó la exención de la Sección 11 para aplicar la NIC 39 de instrumentos financieros.

Por lo anterior, registra inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

El valor razonable se determina como sigue:

Precio de mercado para los instrumentos que coticen en un mercado.

Valor presente para los que no coticen en un mercado activo, o en su defecto, el valor razonable del patrimonio establecido mediante pronunciamiento del Consejo Técnico de la Contaduría.

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital afectan el saldo del instrumento financiero.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando: a) expiren o transfieran los derechos contractuales. b) no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

3.2.3 Equipo

La Corporación reconoce un activo cuando sea probable que se obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo y su valor pueda ser medido fiablemente.

En propiedad, planta y equipo se registran los activos que cumplen con las siguientes características:

- ✓ Elementos físicos o tangibles.
- ✓ Se encuentran disponibles para uso de la Corporación, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- ✓ Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil se reconoce en los resultados del ejercicio.

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a 50 UVT, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta:

Concepto	Vida útil
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computo	3 años

La Corporación adopta un valor residual de 0 (cero) para su propiedad, planta y equipo, debido a que estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

3.2.4 Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- ✓ Son probables los beneficios económicos futuros para la Corporación.
- ✓ El costo puede ser medido de forma fiable.
- ✓ Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Corporación y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Corporación tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- ✓ El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Corporación o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
Licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados

3.2.5 Arrendamientos

Los arrendamientos que transfieren a la Corporación sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien se catalogan como financieros, los demás son operativos.

Para los arrendamientos financieros, se reconoce inicialmente un activo y pasivo al menor entre el valor razonable del activo y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Posteriormente, los pagos realizados se distribuyen entre carga financiera (estado de resultados) y amortización de la deuda. Por su parte, el activo es depreciado y sujeto a evaluación de deterioro.

Para los operativos, el canon de arrendamiento se reconoce en el resultado.

3.2.6 Pasivos financieros

Los pasivos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Corporación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

3.2.6.1 Impuesto sobre la renta

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro, cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas del régimen tributario especial. El beneficio o excedente neto que la Corporación obtenga anualmente tendrá el carácter de exento cuando se destine a la ejecución de programas en desarrollo de su objeto social. Los excedentes que no se inviertan estarán gravados a una tarifa del 20% como impuesto de renta.

3.2.6.2 Obligaciones laborales

Incluye todas aquellas obligaciones que se originan en contratos laborales, como son cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios, vacaciones y salarios por pagar.

Durante todo el período contable se harán estimaciones, las cuales se ajustarán al cierre del ejercicio, determinando el monto a favor de cada empleado de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales vigentes.

3.2.6.3 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Corporación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b) Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Cuando es remota no requiere, pero puede revelarse.

Los activos contingentes no se reconocen en el balance general, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

3.2.7 Reconocimiento de ingresos y gastos

El sistema de contabilidad aplicado por la Corporación es de causación, lo que significa que los hechos económicos se reconocen y contabilizan en el período contable que estos ocurran, es decir, en el periodo en que se venda el bien, se preste el servicio o en el que se configure jurídicamente la obligación o el derecho.

3.2.7.1 Ingresos de actividades ordinarias: es la entrada bruta de beneficios económicos, en un periodo, surgidos en el curso de actividades ordinarias de la Corporación, esto siempre que los ingresos aumenten el patrimonio y no estén relacionados con aportes de los asociados.

3.2.7.2 Venta de bienes: los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ La Corporación ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad de los bienes, en el caso de la Corporación este momento se da cuando se hace efectivamente el despacho de los bienes al cliente.
- ✓ La Corporación no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- ✓ El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Sea probable que la Corporación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

La Corporación no reconocerá ingresos de actividades ordinarias: Cuando la Corporación intercambie bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

3.2.7.3 Prestación de Servicios: los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios son reconocidos en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que La Corporación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- ✓ El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

3.2.8 Cambios en políticas, estimaciones y errores

Concepto	Características	Efecto
Cambios en políticas contables	Conjunto de principios, reglas y procedimientos para la preparación de los estados financieros.	Retrospectiva: el efecto es material. Se afectarán las utilidades retenidas en periodo comparativo. Prospectiva: el efecto es inmaterial. Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Cambios en estimaciones contables	Criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros	Prospectiva: Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Correcciones de errores	Omisiones e inexactitudes en los estados financieros	Retroactiva: se reexpresa la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, afectando las utilidades retenidas.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2020, y 2019, el saldo de esta cuenta está conformado por:

Efectivo Disponible				
Entidad Financiera	Numero de Cuenta	Destinacion	Año 2020	2019
Caja		Recursos propios Funcionamiento	145,917	-
Banco de Bogotá	45202774-1	Recursos propios Funcionamiento	13,279,151	4,720,000
Banco de Bogotá	45202810-3	Recursos propios Funcionamiento	30,926,397	68,104,000
Banco de Bogotá	45203106-5	Recursos propios Funcionamiento	2,125	859,000
Banco de Bogotá	45203879-7	Recursos propios Funcionamiento	2,431,067	40,000
Banco de Bogotá	45203878-9	TNC	19,035,454	179,456,000
Banco de Bogotá	45203776-5	Recursos propios Funcionamiento	13,037,055	
Bancolombia	61100010418	Funcionamiento	8,255,956	119,019,000
Bancolombia	61100010603	Funcionamiento	-	50,000
Bancolombia	61100019174	Funcionamiento	-	121,862,000
Bancolombia	222300205519.00	Funcionamiento	-	36,569,000
Bancolombia	61100014393	Funcionamiento	40,310,550	1,555,000
Bancolombia	61100014393	Funcionamiento	\$ 2,081,576.09	
GNB Sudameris	91020018720	Funcionamiento	1,230,887	1,186,000
GNB Sudameris	9120018640	Funcionamiento	129,042	129,000
GNB Sudameris	91020018630	Funcionamiento	103,752	100,000
Scotiabank Colpatría	1008965583 EU 2016	Funcionamiento	40,343,534	40,343,000
Scotiabank Colpatría	9142013618	Funcionamiento	239,689,574	
Scotiabank Colpatría	9142013620	Compensaciones	264,849,560	
Total			675,851,598	573,992,000

NOTA 5. EFECTIVO RESTRINGIDO

- a. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Convenio Cornare	\$ 8,150,418
Convenio TNC	\$ 71,394,659
Convenios EPM	<u>\$ 1,996,907,641</u>
Total	\$ 2,076,452,718

Se realizan reclasificaciones de los efectivos que posee la Corporación con restricción para su uso. Estos recursos tienen una destinación específica y la Corporación no puede disponer de ellos en cualquier momento. Por tal motivo se reclasifican a disponible restringido los recursos recibido por medio de los convenios con:

Acuerdo con TNC y otros aportantes (Proyecto de reabastecimiento, IKIBID y Cornare)
Convenio con EPM (Proyectos)

- b. Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Inversión virtual Bancolombia (Capital Semilla)	<u>(1.312.519.000)</u>
Total	\$1.312.519.000

La inversión virtual en Bancolombia corresponden a recursos donados para capitalizar el fondo patrimonial de la Corporación por TNC y BID, por medio del acuerdo de donación No. 2-3-8 IDB 2014. Estos recursos tienen una destinación específica por lo que tienen restricción para su uso, la Corporación no podrá utilizar estos recursos para cubrir ningún gasto operativo ni de proyectos. Por tal motivo se reclasifican a disponible restringido.

Los recursos de la UE fueron reclasificados para el año 2020, a efectivo disponible, debido a que fueron utilizados como flujo de efectivo para apalancar financieramente la prestación de servicios por compensaciones, y a la fecha la auditoría de la unión europea no ha definido si los recursos son susceptibles de devolución, por lo tanto se están utilizando como flujo de efectivo par apalancamiento financiero.

c.	Disponible restringido:	
	Reclasificación a disponible restringido	\$ 8,150,418
	Convenio Cornare	\$ 71,394,659
	Convenio TNC	\$ 1,996,907,641
	Convenios EPM	\$ 1,312,519,000
	Inversión Virtual Bancolombia	\$ 1,312,519,000
	Total	\$3.388.971.718

9	Número de Cuenta	Destinación	Año 2020	2019
Banco de Bogotá	452039133	Convenio EPM 2019	659,191,565	1,230,863,000
Banco de Bogotá	452037765	UE		225,648,000
Scotiabank Colpatría	6922000404	Cornare	8,150,418	21,593,000
Scotiabank Colpatría	6922000405	TNC IKIBID	70,703,376	39,902,000
Scotiabank Colpatría	6922000403	TNC REABASTECIMIENTO	691,283	109,653,000
Scotiabank Colpatría	9142013621	Convenio EPM 2020-20222	1,337,716,076	
Scotiabank Colpatría	9142013618	Capital Semilla		90,000,000
Bancolombia	Inversión Virtual	Capital Semilla	1,312,500,000	
Total			3,388,952,718	1,717,659,000

NOTA 6. INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

Inversiones a costo amortizado	2020	Fecha inicial	Fecha Final	Tasa
Certificados de Depostio a Termino Fijo				
Bancolombia Inversion Virtual	1,312,500,000	27/07/2020	27/07/2021	5%
Scotiabank Colpatría	1,503,568,000	14/08/2020	14/08/2021	3.10%
Scotiabank Colpatría	292,785,000	22/10/2020	20/04/2021	3.50%
GNB Sudameris	390,000,000	16/07/2020	16/01/2021	4.30%
Total	3,498,853,000			

Derechos fiduciarios y títulos	
TIDIS	\$ 48,019,000
Derechos fiduciarios GNB Sudameris	\$ 34,298,430
Derechos fiduciarios Bancolombia	\$ 53,279
Total Inversiones	\$ 82,370,709
TOTAL INVERSIONES	\$ 3,581,223,709

El saldo a favor a título de renta reconocido por la DIAN, se encuentra en la bolsa de valores del banco de Bogotá, pendiente de ser negociados para que se hagan efectivos.

NOTA 7. DEUDORES

La cuenta de deudores al 31 de diciembre de 2020, 2019, está conformada principalmente por los anticipos entregados a los diferentes contratistas con ocasión de los contratos firmados en actividades de Biosólidos, Restauración, Gestión del Recurso Hídrico y la Biodiversidad.

Deudores		2020	2019
Clientes			
Anticipo a proveedores	Rolo		5,933,000
	Fuente Viva	8,048,438	8,048,438
	Anticipo de Caja Menor		771,000
		8,048,438	14,752,438
Ingresos por cobrar			
Intereses	GNB Sudameris	7,760,189	8,855,000
	Scotiabank Colpatría		48,358,000
		7,760,189	57,213,000
Prestacion de Servicios	Aguas Nacionales	68,111,633	60,662,000
	Empresas Públicas de Medellín	420,311,977	
	Nucleos de Madera	2,001,889	
	Fundacion Postobon		14,640,000
	Laura Eugenia Posada		109,000
		490,425,499	75,411,000
Anticipos de Impuestos			
Retencion en la Fuente x Cobrar	DIAN	2,358,135	5,751,000
Retencion de IVA por Cobrar	DIAN		
Retencion de Industria y Comercio	Municipio de Medellín	250,411	37,578,000
Sobrante en liquidación privada	DIAN	2,608,547	43,329,000
Total		508,842,673	190,705,438

NOTA 8. EQUIPO

El saldo de la cuenta de equipo está representado en:

Descripcion	Equipo de oficina	Equipo de Computo	Total
Saldo al 1 de enero de 2019	\$ 54,153,000.00	\$ 10,797,000.00	\$ 64,950,000.00
Adquisiciones		824,000	\$ 824,000.00
Depreciacion y Perdidas por deterioro	-\$ 6,846,000.00	-\$ 3,874,000.00	-\$ 10,720,000.00
Saldo a diciembre 31 de 2019	\$ 47,307,000.00	\$ 7,747,000.00	\$ 55,054,000.00
Adquisiciones		273,904,303	\$ 273,904,303
Depreciacion y Perdidas por deterioro	-\$ 2,840,229.07	-\$ 275,941,180.00	-\$ 278,781,409
Saldo a diciembre 31 de 2020	\$ 44,466,771	\$ 5,710,123	\$ 50,176,894

Los equipos adquiridos con recursos de los convenios, se ingresaron al activo, pero de igual manera se depreciaron en su totalidad, lo anterior con el fin de ingresarlos al momento de tramitar el RUP poderlos ingresar como activos de la corporación.

NOTA 9. INTANGIBLES

El saldo de la cuenta intangible corresponde a:

Licencias	Valor
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 19,324,625
Adquisiciones	\$ 5,636,000
Amortizacion del Periodo	\$ (10,236,085)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 14,724,540

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Costos y Gastos por Pagar	Tercero	2020	2019
	Juan David Muñoz Lopera		\$ 3,515,000
	Corporación Futuro		\$ 275,156,000
	E Global S.A		\$ 8,544,000
	Corporación Montañas		\$ 159,807,000
	Asociación Global Gream		\$ 12,066,000
	Ascondesarrollo		\$ 99,955,000
	GAV Colombia		\$ 4,418,000
	Juan David Muñoz Lopera	\$ 12,987,341	
Honorarios	Laura Eugenia Posada		\$ 13,000
	Istael Lenis Cardona		\$ 1,621,000
		\$ 12,987,341	\$ 565,095,000
Impuestos por Pagar	Retención en la Fuente	27,072,831	54,063,000
	Reteiva	6,948,732	24,057,000
	Impuesto de Industria y Comercio	2,518,892	8,326,000
	Impuesto de Renta	322,200	-
	Impuesto a las Ventas por Pagar	40,546,430	42,902,000
	Estampillas U de A	402	18,269,000
		77,409,487	147,617,000
Retenciones y Aportes de Nómina	Fondos de Pensiones		\$ 8,426,000
	Entidades Promotoras de Salud		\$ 6,216,000
	Aportes a ICBF, SENA y CCF		\$ 4,476,000
	Entidades Administradora de Riesgos		\$ 1,212,000
	AFC	\$ 500,000	
		\$ 500,000	\$ 20,330,000
Depósitos (*)	EPM - Convenio 2019	\$ 683,922,322.00	\$ 688,249,000
	EPM-Convenio	\$ 1,302,379,058.00	
	AMVA- Convenio Plan Quebradas		\$ 1,275,000
	Unión Europea	\$ 288,010,000.00	\$ 288,010,000
	Cornare	\$ 9,163,348.00	\$ 21,592,000
	T.N.C. Reabastecimiento	\$ 14,462,054.00	\$ 48,672,000
	TNC IKI	\$ 57,159,111.00	
		\$ 2,355,095,893.00	\$ 1,047,798,000

El saldo de las cuentas por pagar está conformado por:

(*) La cuenta depósitos corresponde al saldo de los recursos entregados para la ejecución de los diferentes proyectos de la Corporación.



Impuesto sobre la Renta y Complementarios

La Corporación, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, es contribuyente del régimen especial del impuesto sobre la renta y complementarios conforme al Decreto 2150 de 2017.

Las disposiciones fiscales aplicables estipulan que las fundaciones estarán exentas del impuesto sobre la renta y complementarios, siempre y cuando sus excedentes se destinen y ejecuten dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Asamblea General o máximo órgano directivo que haga sus veces, a una o varias de las actividades del objeto social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos previstos en los Parágrafos 1 y 2 del artículo 359 del Estatuto Tributario. La destinación total del beneficio neto se deberá aprobar previamente a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios del respectivo período gravable.

La destinación del excedente contable, en todo o en parte, en forma diferente a lo expresado en el párrafo anterior, hará gravable la totalidad del beneficio neto o excedente fiscal determinado, sin que sea posible afectarlo con egreso, ni con descuento alguno.

Los egresos impropios se restan del beneficio neto o excedente y están sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%), de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. del Decreto 1625 de 2016 (Decreto Único Tributario).

Para efectos de lo previsto en el Artículo 357 del Estatuto Tributario se tomarán como egresos no procedentes aquellos que no tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social o que no cumplan con los requisitos previstos en las normas especiales de que trata el 1.2.1.5.1.21. Decreto Reglamentario 2150 de 2017.

La declaración de renta correspondiente al año gravable 2020 se encuentra sujeta a revisión y aceptación por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección; el año gravable 2020 tiene vencimiento el 29 de abril de 2021.

Algunos aspectos sobre el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017

La Ley 1819 de 2016 modificó los artículos que desarrollan el Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta y complementario. Por tanto, para efectos de la reglamentación de la norma se emite el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, donde precisa los términos de permanencia, calificación y actualización para las entidades indicadas.

Conforme con lo previsto en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario, las entidades de que trata el artículo 19 deberán presentar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, mediante el sistema que esta defina, la solicitud de permanencia al Régimen Tributario Especial, junto con los documentos que el Gobierno nacional estableció, de conformidad con lo establecido en el artículo 364-5 del E.T.

Con la introducción del artículo 358-1 al Estatuto Tributario por la Ley 1819 de 2016, las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial ahora están sometidas al sistema de determinación de la renta por comparación patrimonial, por lo que el decreto precisa las causas que justifican el aumento patrimonial y los efectos en el caso de las diferencias patrimoniales no justificadas.

Se establece que los excedentes no pueden ser distribuidos, bajo ninguna modalidad, por lo que indica los criterios y requisitos para que opere esta condición, de manera particular respecto de los pagos a cargos directivos y gerenciales, así como en la adquisición de bienes y servicios de vinculados.

Precisa el alcance y el procedimiento a seguir por parte de la Administración Tributaria para evitar la elusión fiscal y los actos y circunstancias que constituyen abuso del Régimen Tributario Especial, referente a los contratos o actos jurídicos, onerosos o gratuitos, celebrados con los fundadores, aportantes, donantes, representantes legales y administradores, sus cónyuges o compañeros o sus familiares parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o afinidad o único civil o entidades jurídicas donde estas personas posean más de un 30% de la entidad en conjunto u otras entidades donde se tenga control.

Acorde con el decreto en mención, la Corporación CuencaVerde presentó en el año 2020 los requisitos de permanencia en el Régimen Tributario Especial ante las DIAN, y continúa en dicho régimen.

Para el año gravable 2020, el Gravamen al Movimiento Financiero – GMF para las ESAL es deducible en su totalidad conforme al decreto 2150 de 2017.

Gastos no deducibles para el calculo del impuesto de renta		
Descripcion	2020	2019
Otros		1,165,000
Impuestos asumidos		
Intereses de mora		336,000
Egresos no procedentes	1,661,000	
Tarifa de impuesto Regimen Especial 20%	332,200	300,000
Total provision impuesto de renta	332,200	300,000

NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES

El saldo de la cuenta Obligaciones Laborales corresponde a:

Concepto	2020	2019
Vacaciones	\$ 24,817,457	\$ 22,406,000
Cesantías	\$ 39,409,769	\$ 38,633,000
Intereses a las Cesantias	\$ 4,991,978	
Total	\$ 69,219,204.00	\$ 61,039,000.00

NOTA 12 OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	VALOR
Convenio EPM 2020-2022	-\$ 1,301,415,339.00
Convenio EPM 2019	-\$ 713,525,943.42
CORNARE	-\$ 9,163,348.20
TNC	-\$ 42,976,211.13
EU	-\$ 288,015,052.25
TOTAL	-\$ 2,355,095,894.00

NOTA 13. INGRESOS

Los Ingresos están compuestos principalmente por recursos entregados por los asociados para Funcionamiento y Ejecución de Proyectos, al igual que los rendimientos recibidos de entidades financieras por la colocación de capital semilla, así:

Concepto	Tercero	2020		2019	
		Valor Parcial	Valor Total	Valor Parcial	Valor Total
					606,786,072
Por Prestación de Servicios			1,542,835,183		
Gestoria	Empresas Públicas de Medellin	186,274,380			
Compensaciones	Empresas Públicas de Medellin	1,007,869,027		449,142,072	
Biosolidos	Aguas Nacionales	311,443,064		123,805,000	
Voluntariados	Grupo Argos			13,000,000	20,839,000
	Plastinovo SAS			1,162,000	
	Logimpex			5,418,000	
	Fundacion Postobon				
	MDM Cientifica	2,407,981			
	Fundacion Bavaria	25,000,000		14,259,000	
	Otros	300,693			
	Grupo Sura	9,540,038			
Financieros			135,369,610		165,391,928
	Banco GNB Sudameris	19,082,275		21,255,928	
	Bancolombia	64,287,632		96,877,000	
	Scotiabank Colpatria	46,112,631		45,912,000	
	Banco de Bogotá	5,887,072		1,347,000	
Reintegro de Gastos	E.P.S. Sura	1,728,839	33,927,545	43,471,000	47,548,000
	RYANAIR			4,077,000	
	Gobierno Nacional Auxilio de Nomin	25,358,792			
	Reintegro de convenios	6,839,914			
Donaciones				0	2,755,000
	Magic Doc			1,000,000	
	Grupo Nutresa			1,200,000	
	Donacion de Arboles			555,000	
Aportes Asociados para funcionamiento	EPM - Aportes a Funcionamiento	368,000,000	368,000,000	347,000,000	347,000,000
Total			2,080,132,338		1,169,481,000



NOTA 14 COSTOS OPERACIONALES VENTA DE SERVICIOS

Dentro de los costos operacionales se destacan los desembolsos efectuados en cumplimiento a la prestación de los servicios descritos así:

COSTOS OPERACIONALES DE VENTAS	2020	2019
Egresos de Personal		84,529,858
Salarios sembradores	38,636,612	
Seguridad social, prestaciones sociales, dotación, bonificaciones y parafiscales	45,893,246	
Insumos		275,290,753
Materia prima, arboles fertilizantes	275,290,753	
Servicios		442,633,138
Prestadores de servicios convenio compensaciones	321,620,492	
Prestadores de servicios biosolidos	117,103,040	
Prestadores de servicios voluntariados	4,570,051	
Operacionales		27,382,869
Total		802,453,749

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Dentro de los gastos operacionales de administración se encuentran los gastos de personal correspondiente a salarios, arrendamientos, honorarios, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Al 31 de diciembre el saldo se compone, así:

Gastos Operacionales de Administracion	Valor Parcial	Valor Total
Egresos de personal		976,791,541
Salario Integral (Direccion)	154,479,400	
Salarios Personal vinculado	496,247,130	
Seguridad social, parafiscales y prestaciones sociales e ineminizaciones	326,065,011	
Arrendamientos	52,467,525	52,467,525
Honorarios		13,553,268
Revisoria Fiscal	13,553,268	
Depreciaciones y amortizaciones	15,113,202	15,113,202
Egresos Diversos (Discriminados en la nota 16)	15,909,779	15,909,779
Servicios		86,685,377
Prestadores de servicios apoyo adminsitrativo	62,285,073	
Servicios publicos	8,900,749	
Transporte	14,680,022	
Otros	541,200	
Correspondencia	278,332	
Seguros		2,862,072
Polizas	2,862,072	
Impuestos	3,530,234	3,530,234
Egresos legales		4,115,150
Tramites legales (camara de comercio)	4,115,150	
Mantenimiento y reparaciones	4,035,756	4,035,756
TOTAL	1,175,063,903	1,175,063,903

NOTA 16. EGRESOS DIVERSOS

Dentro de los egresos diversos se destacan los desembolsos efectuados a terceros para la medición de predios, equipo de topografía, procesos de aislamiento y restauración, al igual que pagos menores para gastos de papelería, implementos de aseo y pasajes urbanos, así:

Gastos Diversos	2020	2019
Gastos de representacion	300,000	1,884,000
Elentos de aseo y cafeteria	291,650	3,440,000
Utilies y papeleria	2,822,268	1,801,000
Combustibles	6,109,134	-
Taxis y buses	148,676	1,020,000
Estampillas	3,655,193	1,698,000
Casino y restaruante	-	827,000
Parqueaderos	-	536,000
Aportes fundacion EPM	-	20,000,000
Salud y seguridad en el trabajo	-	2,445,000
Otros	-	197,000
Materiales y suminsitros	2,582,858	3,472,000
Servicios Ambientales	-	24,938,000
Total	15,909,779	62,258,000

NOTA. 17 GASTOS NO OPERACIONALES

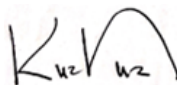
Dentro de los costos no operacionales se encuentran los gastos financieros como son los intereses y comisiones y los gastos extraordinarios como es el gravamen a los movimientos financieros y las multas y sanciones. Al 31 de diciembre el saldo se compone, así:

Concepto	2020	2019
Gastos Financieros	7,922,879	481,000
Comisiones	6,076,851	10,253,000
GMF	7,234,772	11,054,000
Extraordinarios	18,681,886	1,156,000
TOTAL	39,916,388	22,944,000

Estas Notas, hacen parte integral de los Estados Financieros.



Representante Legal



Contadora
TP.159962

CORPORACION CUENCAVERDE
NIT 900.880.488-1
ESTADO DE INGRESOS Y APLICACIÓN DE EXCEDENTES
AÑO GRAVABLE 2020

BENEFICIO NETO AÑO ANTERIOR		660,831,608
Cultura de Agua	25%	162,707,877
Gestión recurso Hídrico y Biodiversidad	40%	260,332,603
Gestión de la Información y el conocimiento	15%	97,624,726
Monitoreo y Seguimiento	20%	130,166,302
TOTAL BENEFICIO APLICADO EN 2020		660,831,608

EXCEDENTE CONTABLE A INVERTIR EN EL AÑO 2021 EN (PESOS COLOMBIANOS)

CONCEPTO		
Ingresos Fiscales		2,080,132,338
- Egresos Fiscales		<u>1,366,602,532</u>
= Resultado Fiscal		713,529,806
Saldo Final del Periodo Gravable de las Inversiones (Activos fijos y amortizables) Efectuadas en el año		<u>713,529,806</u>
= Resultado Fiscal menos Inversiones		713,529,806
Inversiones Eceptuadas en el Periodo Gravable Anterior y Liquidadas en Este Periodo		
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL		713,629,806
- Egresos Improcedentes		
- Impuestos	-	332,200
= BENEFICIO NETO O EXCEDENTE EXENTO		713,197,806

EXCEDENTE FISCAL A VALORES HISTORICOS (PESOS COLOMBIANOS)

Ingresos Fiscales		2,080,132,338
- Egresos Fiscales		<u>1,366,602,532</u>
= Resultado Fiscal		713,529,806
Saldo Final del Periodo Gravable de las Inversiones (Activos fijos y amortizables) Efectuadas en el año		<u>713,529,806</u>
= Resultado Fiscal menos Inversiones		713,529,806
Inversiones Eceptuadas en el Periodo Gravable Anterior y Liquidadas en Este Periodo		
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL		713,629,806
- Egresos Improcedentes	-	1,661,000
- Impuestos	-	332,200
= BENEFICIO NETO O EXCEDENTE EXENTO		711,638,806

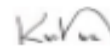
El beneficio neto o excedente y todos los recursos de la Corporación se destinarán, el 50% en gastos de operación administrativa y el 50% restante será destinado directamente a actividades, programas o proyectos de inversión social, en cumplimiento de su objeto social, el cual contempla de forma principal la consecución, administración gestión, inversión, asignación, y disposición de los recursos financieros, destinados a proteger, mantener, preservar, los servicios ambientales, especialmente el agua, en las cuencas abastecedoras de los embalses que proveen de agua a los municipios del Valle de Aburrá, dichas actividades serán de interés general para la comunidad.



JUAN FELIPE GUERRERO PALACIO
Director
CC 1126544083



LUZ YANETH RAMIREZ HENAO
Revisora Fiscal COCIF
T.P. 48857-T
Ver Certificación Adjunta



ANA CARINA VALENCIA CALLE
Contadora
T.P. 159962-T
Ver Certificación Adjunta
Ver Certificación Adjunta