



**CORPORACION CUENCA VERDE**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31  
Expresado en Pesos

ACTIVOS	NOTA	AÑO		AÑO		Variacion 2022-2021		PASIVO	NOTA	AÑO		AÑO		Variacion 2022-2021									
		2022	%	2021	%	\$	%		2022	%	2021	%	\$	%									
<b>CORRIENTE</b>		<b>6.159.260.317</b>	<b>99,79%</b>	<b>6.669.977.972</b>	<b>99,74%</b>	<b>(510.717.655)</b>	<b>(8%)</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>173.072.977</b>	<b>78%</b>	<b>187.410.225</b>	<b>10%</b>	<b>-</b>	<b>14.337.249</b>								
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>4</b>	<b>1.148.295.653</b>	<b>19%</b>	<b>2.283.659.005</b>	<b>34,15%</b>	<b>(1.135.363.352)</b>	<b>(50%)</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>9</b>	<b>91.212.101</b>	<b>41%</b>	<b>114.829.583</b>	<b>6%</b>	<b>-</b>	<b>23.617.482</b>	<b>(21%)</b>							
Caja		908.526		908.526		0		Proveedores		3.659.400		1.718.430		-	1.940.970								
Bancos		1.097.512.334		700.037.273		397.475.061		Retención en la fuente e industria y comercio		19.043.249		41.251.363		-	22.208.114								
Efectivo restringido		49.874.793		1.582.713.206		(1.532.838.413)		IVA		59.674.396		68.679.102		-	(9.004.706)								
						0		Descuentos de nomina		7.747.943		2.713.081		-	5.034.862								
<b>Inversiones</b>	<b>5</b>	<b>4.240.374.067</b>	<b>69%</b>	<b>3.708.837.519</b>	<b>55,46%</b>	<b>531.536.549</b>	<b>14%</b>	Estampillas		1.087.112		467.607		-	619.505								
Inv. Admón de liquidez		4.240.374.067		3.708.837.519		0		<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>10</b>	<b>81.860.876</b>	<b>37%</b>	<b>72.580.642</b>	<b>4%</b>	<b>-</b>	<b>9.280.234</b>	<b>13%</b>							
						0		Salarios		-		-		-	-								
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>6</b>	<b>770.590.596</b>	<b>12%</b>	<b>677.481.448</b>	<b>10,13%</b>	<b>93.109.148</b>	<b>14%</b>	Provisión prestaciones sociales		81.860.876		72.580.642		-	9.280.234								
Clientes		754.083.832		674.999.761		79.084.070				-		-		-	-								
Anticipos de Impuestos		16.506.764		2.481.687		14.025.077		<b>CONVENIOS</b>		<b>49.874.794</b>	<b>22%</b>	<b>1.604.380.784</b>	<b>90%</b>	<b>-</b>	<b>1.554.505.990</b>	<b>(97%)</b>							
Cuenta por cobrar a terceros		8.048.439		8.048.439		0		TNC		-		25.613.176		-	(25.613.176)								
Deterioro cuentas por cobrar		(8.048.439)		(8.048.439)		0		EPM		49.874.794		1.290.752.555		-	(1.240.877.762)								
						0		Union Europea		-		288.015.052		-	288.015.052								
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>12.803.912</b>	<b>0%</b>	<b>17.111.761</b>	<b>0,26%</b>	<b>(4.307.849)</b>	<b>(25%)</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>222.947.771</b>	<b>100%</b>	<b>1.791.791.009</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>1.568.843.239</b>	<b>(88%)</b>							
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>7</b>	<b>10.362.809</b>		<b>15.926.668</b>		<b>(5.563.859)</b>		<b>PATRIMONIO</b>	<b>11</b>	<b>5.949.116.459</b>	<b>100%</b>	<b>4.895.298.724</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>1.053.817.735</b>	<b>22%</b>							
<b>Bienes muebles</b>		<b>429.907.380</b>		<b>429.907.380</b>		<b>0</b>		Capital social		3.858.853.000	65%	3.768.853.000	77%	-	90.000.000								
Inventario con recursos del convenio		273.904.303		273.904.303		0		Reserva (asignacion permanente)		189.857.798	3%	0	0%	-	189.857.798								
Equipos de oficina		101.198.361		101.198.361		0		Beneficio neto fiscal año anterior por ejecutar		464.445.767		464.445.767		-	464.445.767								
Equipo de computo y comunicación		54.804.716		54.804.716		0		Resultados del ejercicio		1.435.959.893	24%	1.126.445.724	23%	-	309.514.170								
						0		<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>		<b>6.172.064.229</b>	<b>100%</b>	<b>6.687.089.733</b>	<b>100,00%</b>	<b>(515.025.504)</b>	<b>(8%)</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6.172.064.229</b>	<b>100%</b>	<b>6.687.089.733</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>515.025.504</b>	<b>-8%</b>
<b>Depreciacion acumulada</b>		<b>(419.544.571)</b>		<b>(413.980.712)</b>		<b>(5.563.859)</b>																	
Equipos de los convenios		(273.904.303)		(273.904.303)		0																	
Equipos de oficina		(90.835.552)		(85.271.693)		(5.563.859)																	
Equipo de computo y comunicación		(54.804.716)		(54.804.716)		0																	
						0																	
<b>Intangibles</b>	<b>8</b>	<b>2.441.103</b>		<b>1.185.093</b>		<b>1.256.010</b>																	
Software		132.867.274		129.683.226		3.184.048																	
Amortización		(130.426.171)		(128.498.133)		(1.928.038)																	

Juan Felipe Guerrero Palacio  
Representante Legal

Luz Yaneth Ramirez Heno  
Revisora Fiscal

Edwin Gonzalo Tapias  
Contador  
TP 163214-T



**CORPORACION CUENCAVERDE**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL**  
**PERIODOS CONTABLES DICIEMBRE 2022-2021**  
**CIFRAS EN PESOS**

CONCEPTO	AÑO 2022	AÑO 2021	Variacion 2022-2021		
			\$	%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>12</b>	<b>3.304.068.650</b>	<b>2.898.827.128</b>	<b>381.641.522</b>	<b>14%</b>
Prestacion de servicios		2.521.519.150	2.097.686.284	423.832.866	
Administracion convenios		372.549.500	414.740.844	(42.191.344)	
Aportes para funcionamiento		410.000.000	386.400.000	23.600.000	
<b>Costos de servicios</b>	<b>13</b>	<b>2.094.459.080</b>	<b>1.375.912.582</b>	<b>718.546.497</b>	<b>52%</b>
Costos de operaci3n		2.442.528.029	1.722.450.684	720.077.344	
Aplicaci3n beneficio neto (personal)		(124.073.212)	(346.538.102)	222.464.890	
Aplicaci3n beneficio neto (proyectos)		(223.995.737)			
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>856.253.164</b>	<b>576.486.224</b>	<b>279.766.940</b>	<b>49%</b>
<b>De administraci3n</b>		<b>856.253.164</b>	<b>576.486.224</b>	<b>279.766.940</b>	
Gastos de personal		751.937.892	690.673.792	61.264.100	
Honorarios		75.180.262	68.578.092	6.602.170	
Impuestos		8.544.573	13.311.847	(4.767.274)	
Arrendamientos		25.675.562	36.826.002	(11.150.440)	
Servicios		76.005.687	68.423.917	7.581.770	
Gastos legales		2.013.500	2.672.055	(658.555)	
Mantenimiento y reparaciones		4.388.270	6.070.681	(1.682.411)	
Depreciacion de activos		5.563.859	34.250.226	(28.686.367)	
Amortizacion intangibles		1.928.038	13.539.447	(11.611.409)	
Utiles y elementos de papeleria y aseo		2.983.211	1.752.736	1.230.475	
Estampillas		15.766.484	6.794.431	8.972.053	
Seguridad y salud en el trabajo		2.290.600	584.700	1.705.900	
Deterioro de cuentas por cobrar		8.048.439		8.048.439	
Aplicaci3n beneficio neto		(124.073.212)	(366.991.702)	242.918.490	
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>353.356.406</b>	<b>946.428.322</b>	<b>(593.071.916)</b>	<b>(63%)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>15</b>	<b>1.123.494.308</b>	<b>195.962.765</b>	<b>927.531.544</b>	<b>473%</b>
Financieros		495.137.313	147.095.975	348.041.338	
Reintegro de convenios		628.335.686	43.537.257	584.798.429	
Recuperaciones			4.896.996	(4.896.996)	
Aprovechamiento		21.310	432.537	(411.228)	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>16</b>	<b>40.890.821</b>	<b>15.945.363</b>	<b>24.945.458</b>	<b>156%</b>
Financieros		28.222.452	14.317.098	13.905.354	
Otros gastos		12.668.369	1.628.265	11.040.104	
<b>EXCEDENTE/DEFICIT NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.435.959.893</b>	<b>1.126.445.724</b>	<b>309.514.170</b>	<b>27%</b>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">               Juan Felipe Guerrero Palacio              Representante Legal         </div> <div style="text-align: center;">               Luz Yaneth Ramirez Henao              Revisora Fiscal         </div> <div style="text-align: center;">               Edwin Gonzalo Tapias              Contador              TP 163214-T         </div> </div>					

**CORPORACION CUENCAVERDE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**CIFRAS EN PESOS**

	Capital	Reservas	Resultados del ejercicio	Beneficio neto Años anteriores	Total
Saldo Inicial a Diciembre 31 año anterior	3.768.853.000	0	1.126.445.723	0	4.895.298.723
Reservas		189.857.798			189.857.798
Aumento/disminucion de aportes	90.000.000	0	0	0	90.000.000
Aplicación de Beneficio Neto	0	0	-1.126.445.723		-1.126.445.723
Resultados del Ejercicio	0	0	1.435.959.893		1.435.959.893
Beneficio por ejecutar 2021				464.445.767	464.445.767
<b>Saldos a Diciembre 31 de 2022</b>	<b>3.858.853.000</b>	<b>189.857.798</b>	<b>1.435.959.893</b>	<b>464.445.767</b>	<b>5.949.116.458</b>



**Juan Felipe Guerrero Palacio**  
**Representante Legal**



**Luz Yaneth Ramirez Henao**  
**Revisora Fiscal**  
**TP 48857-T**



**Edwin Gonzalo Tapias**  
**Contador**  
**TP 163214-T**

**CORPORACION CUENCAVERDE**  
**ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**MÉTODO INDIRECTO**

	2022	2021
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación</b>		
Exceso (Deficit) de ingresos sobre gastos	1.435.959.893	1.126.445.723
Provisiones	8.048.439	
Depreciación de activos	5.563.859	34.250.226
Amortizaciones	- 9.304.449	13.539.447
<b>Efectivo ( utilizado) generado en la operación</b>	<b>1.440.267.743</b>	<b>1.174.235.396</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales</b>		
(Aumento) disminución de deudores	- 79.084.070	- 212.569.623
(Aumento) disminución de anticipo de proveedores	-	126.859
(Aumento) disminución de Intereses por cobrar	- 14.025.077	- 22.224.330
(Aumento) disminución cuentas por cobrar terceros	-	36.043.800
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	2.560.475	- 11.268.912
Aumento (disminución) de impuestos	- 31.212.820	33.311.186
Aumento (disminución) en depositos recibidos	-	- 750.715.110
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	9.280.234	3.361.438
Aumento (disminución) retenciones y aportes de nómina	5.034.862	2.213.081
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<b>1.332.821.346</b>	<b>252.513.785</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adquisición/disminución de activos fijos		
Adquisición de otros activos		
Inversiones en CDT	- 531.536.549	- 97.629.291
Convenios	- 1.554.505.990	
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>- 2.086.042.539</b>	<b>- 97.629.291</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de financiación</b>		
Aumento de capital social	90.000.000	
Aplicación de Excedentes	- 1.126.445.724	- 713.529.806
Reservas	189.857.798	
Beneficio neto fiscal	464.445.767	90.000.000
	- 382.142.158	- 623.529.806
Aumento neto en el efectivo y equivalente de efectivo	1.135.363.351	- 468.645.312
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	2.283.659.005	2.752.304.316
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del año</b>	<b>1.148.295.654</b>	<b>2.283.659.005</b>



**Juan Felipe Guerrero Palacio**  
**Representante Legal**



**Luz Yaneth Ramirez He**  
**Revisora Fiscal**  
**TP 48857-T**



**Edwin Gonzalo Tapias**  
**Contador**  
**TP 163214-T**



## **CORPORACIÓN CUENCAVERDE**

**Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera.**

**Al 31 de diciembre del 2022- 2021**

### **CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Corporación Cuenca Verde, certificamos los siguientes Estados Financieros correspondientes al año 2022.

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 2021), 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 2022-2021.
- 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 28 días del febrero de 2023.

Felipe Guerrero

Representante Legal

Edwin Gonzalo Tapias Henao  
TP 163214-T



## **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Corporación Cuenca Verde 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 Cuenca Verde, 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 Ocurredos 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 con 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 con 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 Cuenca Verde 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 estas, 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 con 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, sin embargo, actualmente se encuentran en proceso de actualización de las políticas.

### 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 esta. 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 2022, y 2021, el saldo de esta cuenta contable está conformado por:

Caja menor: corresponde al recurso utilizado para gastos menores que se necesiten comprar en casos de agilidad y facilidad.

Bancos: corresponde al valor en instituciones financieras con los que cuenta la corporación para realizar sus actividades comerciales y financieras diarias.

Efectivo: es el valor en los bancos que se tienen como respaldo y destinados para la ejecución de los convenios, para este corte año 2022 es el valor que quedo por liquidar el convenio con EPM valores que son valores por rendimientos financieros y la subejecución del demás que se deben reintegrar a ellos.

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>4</b>	<b>1.148.295.653</b>	<b>19%</b>	<b>2.283.659.005</b>
Caja		908.526		908.526
Bancos		1.097.512.334		700.037.273
Efectivo restringido		49.874.793		1.582.713.206

#### **NOTA 5 INVERSIONES**

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de esta cuenta está compuesto por solo certificados de depósito a término fijo, teniendo en cuenta que es la figura más segura de inversión y que están generando rendimientos importantes en este año.

BANCO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VALOR	INTERES EA
GNB SUDAMERIS	11/07/2022	12/01/2023	\$ 390.000.000	11,80%
DAVIVIENDA	13/09/2022	13/03/2023	\$ 1.503.568.000	13,05%
DAVIVIENDA	22/07/2022	23/07/2023	\$ 1.312.519.000	13,5%
DAVIVIENDA	14/05/2022	15/05/2023	\$ 472.766.000	8%
SCOTIABANK	30/05/2022	30/12/2023	\$ 189.857.798	8%
DAVIVIENDA	28/11/2022	2/09/2023	\$ 189.857.798	13%
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 4.058.568.596</b>	

#### **NOTA 6 DEUDORES**

La cuenta de deudores al 31 de diciembre de 2022 está conformada por los deudores nacionales que corresponden a las cuentas por cobrar de los contratos por prestación de servicios y convenios que se pagan al mes siguiente de generar la facturación. (EPM 614.780.107 Aguas nacionales 112.445.977 Nature conservancy 26.857.748).

En anticipos de impuestos es el valor de retención en la fuente que nos descuentan las instituciones financieras por el pago de los intereses bancarios, cuyo valor la corporación se descuenta en la declaración de renta.

Con referencia a las cuentas por cobrar a terceros tenemos el valor que se dio como anticipo a la corporación Fuente viva la cual la parte jurídica de la corporación ha realizado las acciones correspondientes sin obtener resultado satisfactorio.

<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>770.590.596</b>	<b>677.481.448</b>
Cientes	754.083.832	674.999.761
Anticipos de Impuestos	16.506.764	2.481.687
Cuenta por cobrar a terceros	8.048.439	8.048.439
Deterioro cuentas por cobrar	(8.048.439)	(8.048.439)

#### **NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Son los valores en contabilidad de todos los equipos computo, de oficina y herramientas con que cuenta la corporación con su debida depreciación técnica, recomienda a la corporación realizar un conteo físico 1 vez al año para revisión de equipos y dar de bajas si es necesario.

<b>Propiedad,planta y equipo</b>	<b>10.362.809</b>	<b>15.926.668</b>
<b>Bienes muebles</b>	<b>429.907.380</b>	<b>429.907.380</b>
Inventario con recursos del convenio	273.904.303	273.904.303
Equipos de oficina	101.198.361	101.198.361
Equipo de computo y comunicación	54.804.716	54.804.716
<b>Depreciacion acumulada</b>	<b>(419.544.571)</b>	<b>(413.980.712)</b>
Equipos de los convenios	(273.904.303)	(273.904.303)
Equipos de oficina	(90.835.552)	(85.271.693)
Equipo de computo y comunicación	(54.804.716)	(54.804.716)

#### **NOTA 8 INTANGIBLES**

El saldo de la cuenta intangible corresponde Al valor del software financiero y presupuestal con su debida amortización:

<b>Intagibles</b>	<b>2.441.103</b>	<b>1.185.093</b>
Software	132.867.274	129.683.226
Amortización	(130.426.171)	(128.498.133)

#### **NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR**



El saldo de las cuentas por pagar está conformado por: proveedores que corresponde a un valor por reintegrar a la junta de acción comunal Fátima del proyecto siémbreme uno (3.659.400).

Los Impuestos causados en el 2022 y que se pagaron en enero 2023 retención en la fuente, Iva y Estampillas.

En el ítem Descuentos de nómina están reflejadas las deducciones de los empleados por concepto de embargos y libranzas de entidades financieras.

<b>Cuentas por pagar</b>	<b>91.212.101</b>	<b>114.829.583</b>
Proveedores	3.659.400	1.718.430
Retención en la fuente e indus	19.043.249	41.251.363
IVA	59.674.396	68.679.102
Descuentos de nomina	7.747.943	2.713.081
Estampillas	1.087.112	467.607

(\*) La cuenta Convenios corresponde al saldo de los recursos entregados para la ejecución de los diferentes proyectos misionales de la Corporación, es de resaltar que para corte 2022 todos los convenios finalizaron el valor pendiente en esta cuenta corresponde a los valores que se deben reintegrar a EPM rendimientos financieros y demás.

<b>CONVENIOS</b>	<b>49.874.794</b>	<b>1.604.380.784</b>
TNC		25.613.176
EPM	49.874.794	1.290.752.555
Union Europea		288.015.052

#### **NOTA 10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de la cuenta Obligaciones Laborales corresponde a las prestaciones sociales de los empleados vinculados que son pagadas así:

Los intereses son pagados en la nómina del mes de enero del 2023

Las cesantías son pagadas hasta más tardar el 14 de febrero del 2023

Y las vacaciones son pagadas en la fecha que el empleado disfrute de estas.

Los empleados que hacen arte de la corporación como sembradores fueron liquidados con todas sus prestaciones sociales en el mismo año 2022.

<b>2510</b>	<b>CESANTIAS CONSOLIDADAS</b>	<b>42.173.322</b>	<b>44.563.057</b>
<b>2515</b>	<b>INTERESES SOBRE CESANTIAS</b>	<b>5.041.644</b>	<b>5.192.087</b>
<b>2525</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>34.645.911</b>	<b>22.825.496</b>

#### **NOTA 11 PATRIMONIO**

El patrimonio para el año 2022 este compuesto de la siguiente manera:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>5.949.116.458</b>	<b>4.895.298.724</b>
Capital social	3.858.853.000	3.768.853.000
Reservas	189.857.798	0
Beneficio neto fiscal	464.445.767	
Resultados del ejercicio	1.435.959.893	1.126.445.724

El capital social está conformado por los siguientes corporados con su respectivo aporte.

<b>Capital Social</b>	<b>Valor</b>
Empresas Públicas de Medellín	751.784.000
Fundación Postobón	375.892.000
Fundación SURA	450.000.000
Argos	592.766.000
Nutresa	375.892.000
Postobón	93.973.000
TNC-FEMSA -BID	1.218.546.000
<b>Total Capital</b>	<b>3.858.853.000</b>

El valor de las reservas fue creadas en asamblea del 2022 con el beneficio neto fiscal del 2021 con el fin de cubrir la nómina de algunos empleados mientras se da comienzo al nuevo proyecto con EPM en el año 2023.

El beneficio neto fiscal corresponde al recurso del 2021 que no se logro ejecutar en el año 2022 y que hará parte de la nueva proyección 2023 sumado a los excedentes del año 2022.

El resultado del ejercicio son los excedentes generados del año 2022 y que harán parte del beneficio neto fiscal para el año 2023 cumplir con los objetivos de la corporación.

#### **NOTA 12. INGRESOS**

Los Ingresos están compuestos principalmente por ingresos operacionales los cuales corresponden a lo facturado por prestación de servicios, aportes de Empresas Públicas de Medellín y la administración que se cobra enmarcada en los convenios.

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>3.304.068.650</b>	<b>2.898.827.128</b>
Prestacion de servicios	2.521.519.150	2.097.686.284
Administracion convenios	372.549.500	414.740.844
Aportes para funcionamiento	410.000.000	386.400.000

#### **NOTA 13. COSTOS DE SERVICIOS**

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

<b>COSTOS DE SERVICIOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Prestacion de servicios biosolidos	\$ 388.848.512,00	\$ 278.137.786,00
Prestacion de servicios compensaciones	\$ 1.432.853.283,33	\$ 1.093.354.694,74
Prestacion de servicios gestoria	\$ 384.199.786,67	\$ 346.538.102,00
Voluntariados	\$ 898.667,00	\$ 4.420.100,00
Aplicación de Excedentes	-\$ 124.073.212,00	-\$ 346.538.102,00
Proyectos	\$ 11.732.042,00	
<b>Total</b>	<b>\$ 2.094.459.079,00</b>	<b>\$ 1.375.912.580,74</b>

#### **NOTA 14. 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. es importante resaltar que se realizó el asiento contable del beneficio neto fiscal con los excedentes del año 2021 según lo estipulado en asamblea realizada en el año 2022.

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>856.253.164</b>	<b>576.486.224</b>
<b>De administración</b>	<b>856.253.164</b>	<b>576.486.224</b>
Gastos de personal	751.937.892	690.673.792
Honorarios	75.180.262	68.578.092
Impuestos	8.544.573	13.311.847
Arrendamientos	25.675.562	36.826.002
Servicios	76.005.687	68.423.917
Gastos legales	2.013.500	2.672.055
Mantenimiento y reparaciones	4.388.270	6.070.681
Depreciacion de activos	5.563.859	34.250.226
Amortizacion intangibles	1.928.038	13.539.447
Utiles y elementos de papeleria y aseo	2.983.211	1.752.736
Estampillas	15.766.484	6.794.431
Seguridad y salud en el trabajo	2.290.600	584.700
Deterioro de cuentas por cobrar	8.048.439	
Aplicación beneficio neto	(124.073.212)	(366.991.702)

#### **NOTA 15 INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los Ingresos no operacionales los cuales corresponden a los generados por los rendimientos financieros del capital semilla reintegro de convenios, aprovechamientos que son los ajustes al mil de las declaraciones tributarias y demás:

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.123.494.308</b>	<b>195.962.765</b>
Financieros	495.137.313	147.095.975
Reintegro de convenios	628.335.686	43.537.257
Recuperaciones		4.896.996
Aprovechamiento	21.310	432.537

#### **NOTA 16 GASTOS NO OPERACIONALES**

Dentro de los gastos no operacionales se encuentran los gastos financieros como son los intereses, comisiones, GMF y demás gastos financieros.

Otros gastos hace referencia al pago EPM por concepto de reintegro del convenio 2019

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>40.890.821</b>	<b>15.945.363</b>
Financieros		28.222.452	14.317.098
Otros gastos		12.668.369	1.628.265

### **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 improcedentes 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.

### **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.

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 respectó 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 Cuenca Verde presentó en el año 2021 los requisitos de permanencia en el Régimen Tributario Especial ante las DIAN, y continúa en dicho régimen.

Estas Notas, hacen parte integral de los Estados Financieros.



A handwritten signature in black ink, consisting of stylized initials that appear to be "FG".

Felipe Guerrero

Representante Legal

A handwritten signature in black ink, appearing to be "ET" followed by a flourish.

Edwin Gonzalo Tapias Henao  
TP 163214-T