

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1. Naturaleza jurídica y función social.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	9
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros aspectos.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios .....	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables .....	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	12
NOTA 4 : LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	19
Composición.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	19
Composición.....	20
7.2 Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios .....	20
7.1. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	21

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	30
NOTA 9. INVENTARIOS .....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	31
Composición .....	32
10.1.    Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	33
10.2.    Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	33
10.3.    Construcciones en curso .....	34
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	37
Composición .....	37
14.1.    Detalle saldos y movimientos.....	37
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	37
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	38
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	38
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	38
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	38
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	38
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	38
Composición.....	38
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
Composición.....	39
22.1.    Beneficios a los empleados a corto plazo .....	39
NOTA 23. PROVISIONES.....	40
Composición.....	40
23.1.    Litigios y demandas .....	40
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	40
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	41
25.1.    Activos contingentes .....	41

25.2.	Pasivos contingentes .....	41
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN .....	45
26.1.	Cuentas de orden deudoras .....	46
26.2.	Cuentas de orden acreedoras .....	46
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	47
NOTA 28.	INGRESOS.....	47
	Composición.....	48
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	48
28.1.1.	Ingresos fiscales – Detallado .....	48
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación .....	48
NOTA 29.	GASTOS .....	49
	Composición.....	49
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	49
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	50
29.4	Gasto público social.....	50
29.5	Gastos Financieros .....	53
29.6	Otros gastos.....	53
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	54
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	54
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	54
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	54
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA....	54
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	54
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	54
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	54

## CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### A DICIEMBRE 31 del 2022

### NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE DE CARACTER GENERAL

#### 1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIÓN SOCIAL

La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique, CARDIQUE, nace con la expedición de la Ley 99 de 1993, por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el sector público encargado de la Gestión y Conservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales Renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental - SINA y se dictan otras disposiciones.

La Corporación es un ente corporativo de carácter público descentralizado del orden nacional, dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa para el cumplimiento de las funciones señaladas en dicha Ley que la creó. Está integrado por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biogeográfica o hidrogeográfica. Dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y personería jurídica, siendo la máxima autoridad ambiental en el área de su jurisdicción.

La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique, CARDIQUE, tiene como objetivo administrar dentro del área de su jurisdicción las políticas, planes, programas y proyectos sobre el medio ambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible.

#### 1.1.1 MISIÓN

La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique, CARDIQUE, en su área de jurisdicción como Máxima Autoridad Ambiental encargada de administrar el medio ambiente y los recursos naturales, propende por el desarrollo sostenible de las comunidades y distintos sectores productivos en sus cuatro (4) ecorregiones:

- Zona Marino - Costera,
- Canal del Dique,
- Montes de María, y
- Ciénaga de La Virgen

Esto se llevará a cabo mediante la ejecución de planes, programas y proyectos ambientales, utilizando su capacidad técnica innovadora, humana e investigativa.

En el año 2019, la Corporación Autónoma Regional del Canal de Dique fue certificada con las normas técnicas ISO 9001:2015 por haber implementado exitosamente su Sistema de Gestión de Calidad. La certificación fue otorgada por Bureau Veritas Colombia

### **1.1.2. Visión**

Ser reconocida en la Región Caribe Colombiana por su efectiva gestión ambiental en su jurisdicción, incentivando en sus tres (3) eco regiones una actitud de cambio frente al uso, conservación, recuperación y mejoramiento de los servicios eco sistémicos, con un sentido de compromiso generacional de manera participativa y concertada, que afiance a mediano y largo plazo el desarrollo sostenible.

## **1.2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES**

La información contable pública de la Corporación a diciembre 31 de 2022, gozan de razonabilidad y consistencia, pues los saldos que se presentan a nivel de Estado de Situación Financiera y de Estado de Resultados que reflejan la realidad financiera de La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique, CARDIQUE.

El Estado Financiero se preparó bajo el nuevo marco contable aplicable para su tercer año la preparación y presentación de la información financiera para entidades del gobierno, de acuerdo al artículo 4 de la resolución 533 del 8 de octubre de 2015 a su vez modificada por el párrafo primero del artículo 4 de la resolución 693 del 6 de diciembre de 2016.

### **1.2.1. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **1.2.1.1. Proceso Contable**

El proceso contable está definido por la Contaduría General de la Nación, como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular, dónde las Notas a los Estados Financieros son parte integral de estos.

La normalización contable, permite identificar criterios homogéneos, transversales y comparables para la preparación, presentación y conservación de la información contable que deben aplicarse a las entidades del sector público y los agentes que controlen o administren recursos públicos y cuyo fin es la consolidación de la información.

#### **1.2.1.2. Objetivos de la Notas**

Ampliar y brindar mayor claridad a la información contenida en los Estados Financieros, en relación con los hechos, transacciones y operaciones económicas, financieras, sociales, ambientales y toda aquella información relevante, que afecte o puedan afectar la situación de la entidad contable, que presentan alguna dificultad para su medición monetaria, que sirvan de base para la toma de decisiones. La finalidad de las Notas, siendo de carácter general y específico, es la de satisfacer la necesidad de información que puedan tener terceros, particulares, entidades de control, entidades de consolidación, actuales o potenciales, ya que

informan las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales registradas en los Estados Financieros.

Las notas a los Estados Financieros, están preparadas en el marco de lo contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, por los responsables de la entidad y de la consolidación.

### **1.2.1.3. Sistema Contable**

La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique, CARDIQUE, prepara y revela sus Estados Financieros con base en los Principios de Contabilidad Pública, las normas y procedimientos, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública, así como las políticas y demás prácticas contables implementadas por la entidad en el Manual de Políticas Contables para la Corporación con fecha de resolución 2107 de diciembre de 2017

Las transacciones de la contabilidad de la Corporación, se registran por partida doble, así como el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, aplicando las cuentas del Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública actualizado con la última resolución 177 de 2020 tomando como base la naturaleza jurídica de la entidad. A su vez, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

En el procesamiento y compilación de la información financiera, económica, social y ambiental, se consideran los criterios y normas para la valuación de los activos y pasivos; la provisión de las prestaciones sociales, se cancelan al cierre de cada vigencia, en razón de los pasivos laborales reales; la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

La propiedad, planta y equipo, está registrada en la contabilidad llevándose un control individual, discriminando el costo histórico y la depreciación de los mismos. El método de depreciación utilizado por la Corporación es el de Línea Recta de acuerdo con la vida útil establecida en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. La constitución y control de contingencias por responsabilidades en cuentas de orden.

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran documentados con los soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adjuntan a los comprobantes de contabilidad correspondientes, los cuales adquieren la calidad de documentos probatorios en los eventos que se requieran. Para el reconocimiento patrimonial de estos hechos se aplicó el principio de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

#### **1.2.1.4. PATRIMONIO**

El patrimonio de la Corporación está conformado por:

- Capital fiscal
- Excedente acumulado del ejercicio Anteriores
- Resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2022

#### **1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO**

Los Estados Financieros se han preparado teniendo en cuenta el marco normativo establecido por el Gobierno Nacional para las entidades públicas que corresponden al concepto que se deben observar en la elaboración y presentación de información financiera de propósito general. La Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones, entre otras, la introducida por la Resolución N° 425 de 2019, por la cual se modifica el anexo de la Resolución N° 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Así mismo, la Contaduría General de la Nación (CGN) incorporó, mediante la Resolución N° 620 de 2015, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que es utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a este organismo de regulación, en las condiciones y plazos definidos mediante la Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones. La resolución 193 de 2020 y La resolución 211 de 2021 de la CGN

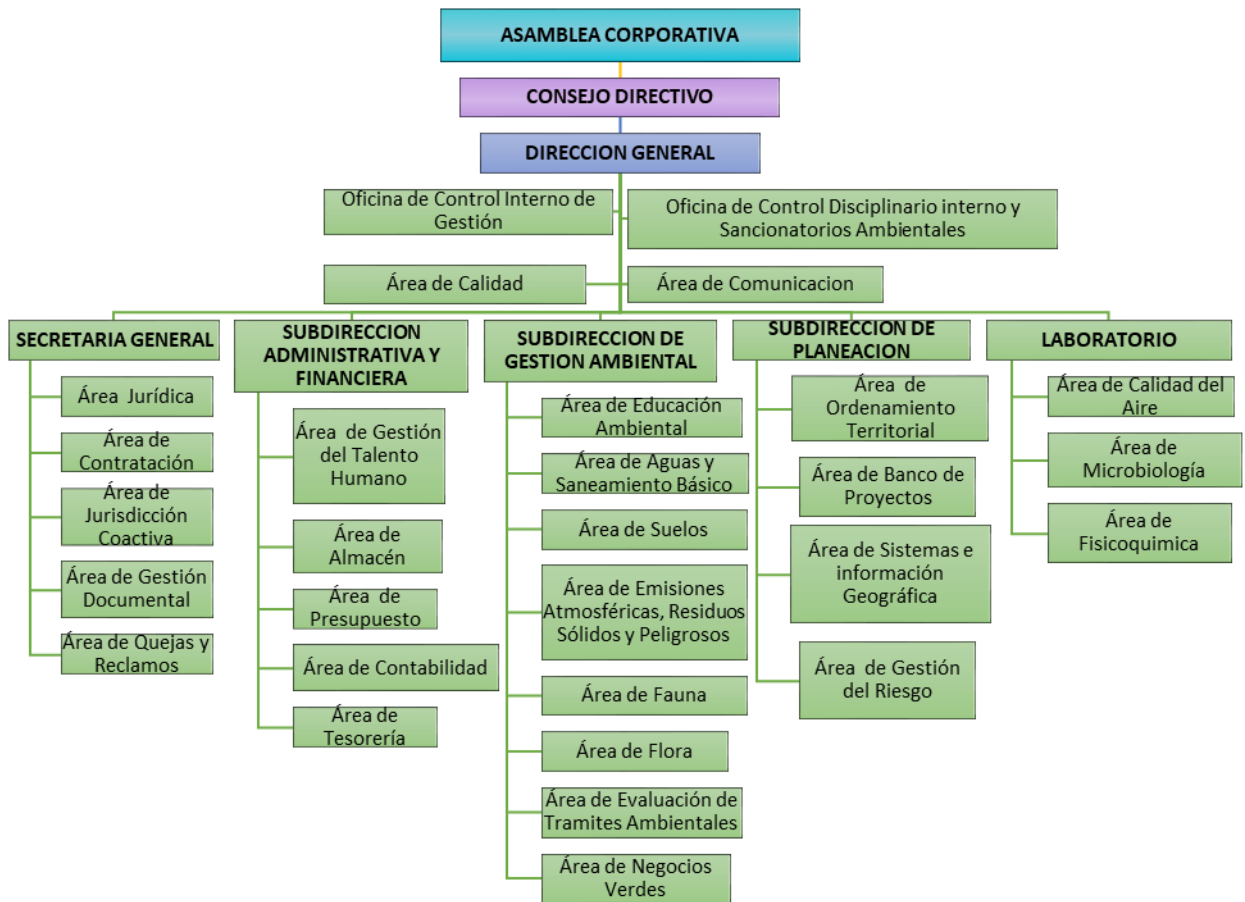
#### **1.3.1 ESTADOS FINANCIEROS**

La corporación ha preparado los Estado Financieros, de acuerdo a normatividad vigente y cumpliendo todas las disposiciones y resoluciones establecidas para entidades del Gobierno estos son: Un Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022 comparado con el del periodo inmediatamente anterior, un Estado de Resultado por el periodo de 1 al 31 de diciembre de 2022 Un estado de patrimonio a diciembre 31 de 2022 , Un estado de Flujo de efectivo a dic 31 de 2022 el cual será NO es obligatorio pero se incluye para una mejor ilustración de los saldos financieros ,La Corporación desde la vigencia 2018 lo presenta de manera voluntaria para efectos administrativos y de gestión financiera , con sus notas y revelaciones explicativas

#### **1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN**

La Corporación es un ente corporativo de carácter público descentralizado del orden nacional, dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera y sus funciones están señaladas en la ley 99 de 1.993, los Estados Financieros no presentan ni agregan o consolidan información de unidades dependiente o de fondo sin personería jurídica.

A continuación, el organigrama de la entidad



## NOTA 2: BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADA

Medición de los elementos de los Estados Financieros La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento (inicial) y en la medición posterior. En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Sin embargo, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado inicialmente en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Los siguientes son criterios de medición de los elementos de los estados financieros:

\* **COSTO:** según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el



efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

\* **COSTO REEXPRESADO:** según este criterio, el costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos, empleando tasas de cambio de la moneda extranjera, pactos de reajustes, unidad de valor real o cualquier otra modalidad formalmente admitida. Cuando se adquieran bienes o servicios, o se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse a la moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

\* **VALOR RAZONABLE:** según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por venderlo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Cuando alguna norma establezca el valor razonable como base de medición, éste corresponderá a los valores de mercado en mercados activos.

\***VALOR PRESENTE NETO:** según este criterio los activos se miden por el valor que resulta de descontar los flujos de efectivo netos futuros que se espera generen dichos activos durante el curso normal de la operación. Los pasivos se miden por el valor que resulta de descontar las salidas de efectivo netas futuras que se necesitan para pagar las obligaciones en el curso normal de operación.

\* **COSTO DE REPOSICION:** según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

\***VALOR NETO DE REALIZACION:** según este criterio, los activos se miden por el precio estimado de venta obtenido por la Entidad en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación.

\* **PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS** La información financiera se presenta en la estructura de los Estados Financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas de éstos. Las revelaciones son descripciones o desagregaciones relacionadas con los hechos económicos incorporados en los estados financieros que proporcionan información relevante para entender cualquiera de ellos. La Entidad debe referenciar cada partida incluida en los Estados Financieros con cualquier información relacionada en las notas. Las exigencias mínimas de revelación están contenidas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Por tanto, la Entidad debe seguir lo señalado en dichas normas y preparar las notas a los estados financieros siguiendo la estructura y el contenido exigido para las mismas.

## **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor de mercado con cambios en resultados

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, y materialidad**

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE,

### **Materialidad**

La materialidad en la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE, se toma como los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial de la entidad, de tal manera que sea necesario tomar decisiones de tipo organizacional para no poner en riesgo la estabilidad financiera de la entidad. En caso de que ello sucediera, se deberán revelar: - Detalle de cada uno de los hechos que afectaron las cuentas por cobrar de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE, describiendo la situación que dio origen a su reconocimiento. - Condiciones de carácter legal de los hechos económicos que dieron origen a tal reconocimiento. La CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE ha establecido en las políticas contables que cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad, revelará de forma separada, información sobre su naturaleza y valor correspondiente. En todo caso, con independencia de la materialidad, CARDIQUE, revelará de forma separada, las siguientes partidas de ingresos o gastos: - Los ingresos de Transacciones sin contraprestación - Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos - Los beneficios a empleados; - La constitución de provisiones y las reversiones de estas; y - Los activos y pasivos contingentes - Los pagos por litigios.

### **MATERIALIDAD E IMPORTANCIA RELATIVA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Inicialmente definimos lo que es la materialidad o importancia relativa de los Estados Financieros la información en material o tienen importancia relativa si su omisión expresión inadecuada o podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros, que proporcionan información financiera sobre una entidad especificada.

La materialidad o importancia relativa depende de la naturaleza o magnitud de la información o de ambas.

Importancia relativa o la materialidad ese necesita considerar tanto el monto como la naturaleza de las representaciones erróneas de cantidad relativamente pequeñas que de forma acumulada podrían tener un efecto importante sobre la información financiera.

Los actos u omisiones no intencionados en que incurre un funcionario que puedan alterar la información contable pueden ser

- Errores aritméticos o de transcripciones y datos contables, inadvertencia o interpretación incorrecta de los hechos aplicación incorrecta de normas contables

- Irregularidades que puedan suponer la manipulación falsificación o alternación de registro o documentos
- Apropiación indebida y utilización irregular de activos
- Supresión u omisión de efectos de transacciones en los registros o documentos
- Registro de operaciones ficticias
- Aplicación indebida e intencionada de principios y normas contables
- Cuando desde un punto de vista cualitativo, se prive al usuario de los estados financieros de una información correcta necesaria y suficiente
- Igualmente, desde el punto de vista cuantitativo, será relevante cuanto altere la situación patrimonial. Esto es cuando la magnitud monetaria de las incidencias encontradas, puesta en relación con la dimensión de la Corporación, altere de forma significativa la situación que se proyecte en la empresa.
- Si la variación producida resulta insignificante y es debido a ese error, irregularidad, en la falta de información, no alterando la imagen fiel del patrimonio. Por tanto, quedara cubierta por la materialidad permitida bajo el principio de importancia relativa.

En los Estados Financieros CARDIQUE, expresa la materialidad teniendo en cuenta lo siguiente

Indicador Clave	% de importancia relativa
Total de los Ingresos Ordinarios	0.5% a 2%
Total Activos	3% a 5%
Excedentes Netos	3% a 10%
Patrimonio	1% a 2%

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No hay transacciones efectuadas en Módena extranjera

### 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

### 2.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

El brote de la pandemia de COVID-19 y las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional (en especial la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, emitida con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020) para mitigar la propagación de la pandemia han tenido un impacto no significativo en la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL DIQUE CARDIQUE Estas medidas requirieron que los funcionarios y contratistas de la Corporación trabajara de forma remota y en casa, generando se impactara procesos misionales, administrativos, financieros y demás, que ralentizaron la dinámica ambiental de la Corporación, sin impactar negativamente la misión y el desempeño financiero de la Corporación en el año.

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

### **3.1. Juicios**

La CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada estado de situación financiera.

### **3.2 estimaciones y supuestos**

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables para por la Corporación, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables. Cuando de presente cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

### **3.3 CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES**

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron elaborados.

Constituyen errores, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán ante de la aprobación y publicación de los estados financieros.

La Corporación, corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio,

que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la Corporación reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando, para efectos de presentación, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, la Corporación reexpresará la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva. No existen cuentas ni saldos por depurar en los estados financieros.

### **3.5. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.**

Los factores de riesgo a los que está sometida la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE son de carácter general y se enumeran a continuación

#### **Riesgo Financiero**

De acuerdo a la misión de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL DIQUE tiene un muy bajo nivel de endeudamiento no posee deudas a largo plazo que puedan afectar su funcionamiento

#### **Riesgo de Liquidez y estructura de pasivos financieros**

El riesgo de liquidez en la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando los excedentes de caja y de esa manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas en el momento de su vencimiento. Las cuentas que llegan se pagan en menos de 30 días.

#### **Riesgo de crédito cuentas por cobrar**

El alto volumen de la cartera vencida se evidencia en las multas y en el saldo de la vigencia del 2017 y 2018 de la Sobretasa ambiental del Distrito de Cartagena y las multas incluyen un interés explícito por el retraso en el pago y consideran además una provisión de deterioro, si como resultado no se le cancela a La Corporación se gestionarán las acciones desde el área de Cobro Coactivo

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

- **Efectivo y Equivalente a Efectivo**

Se considera efectivo los dineros depositados en caja, bancos y las inversiones Temporales no

mayores a 90 días.

La Subdirección Administrativa y Financiera es el área responsable del manejo del efectivo de la entidad a través del sistema bancario, por tanto, debe planear, administrar, dirigir y controlar las actividades relacionadas con el recaudo de los ingresos y demás recursos, así como, los pagos de las obligaciones de la Corporación.

La Contabilidad Y Tesorería de la Entidad tiene la Responsabilidad en forma mensual de realizar las conciliaciones bancarias de los fondos de Corporación y de informar a la Subdirección administrativa y Financiera, sobre las partidas conciliatorias de los mismos, adjuntando su análisis y conclusiones.

Las áreas de tesorería y contabilidad son las responsables de garantizar que los saldos de estas partidas cumplen con las normas de reconocimiento, medición y presentación.

El área de tesorería anulará los cheques que hayan cumplido noventa (90) días de girados y que no hayan sido reclamados por el beneficiario

- **CUENTAS POR COBRAR**

Corresponden a los derechos a favor de la Corporación básicamente por valores del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial, los intereses, sanciones, multas, tasas, evaluaciones, seguimiento ambiental, servicios de laboratorios etc.

Los derechos se reconocen por el valor determinado en actos administrativos, facturas, y certificaciones emitidas por los municipios y centrales eléctricas.

La Subdirección Administrativa y Financiera y la Secretaria General, es la responsable de planear, administrar, dirigir y controlar las actividades relacionadas con el cobro de cartera y el proceso administrativo del cobro coactivo.

La Corporación, reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

- \* **Medición inicial**

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

- \* **Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas que integran el grupo de Propiedades, Planta y Equipo, como activos de la Corporación. El propósito de la política contable es definir los criterios y establecer las bases contables que CARDIQUE aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas, presentación y revelación de las transacciones y saldos de las propiedades, planta y equipo que representan activo tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y se espera utilizar durante más de un periodo contable.

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo

si, y solo si:

- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Que sea un recurso tangible controlado por la Entidad.
- ✓ La Corporación medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.
- ✓ No se reconocerá como elemento de propiedad, planta y equipo aquellos elementos que no superen 1,5 SMLMV

Son elementos de propiedad planta equipos los siguientes:

- ✓ Edificaciones
- ✓ Terrenos
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Muebles, enseres y equipo de oficina
- ✓ Equipos de comunicación y computación, entre otros
- ✓ Equipo de transporte, tracción y elevación

El costo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Los costos por préstamos de o activos en construcción o desarrollo se capitalizarán sólo si los recursos obtenidos en préstamos son para el desarrollo del activo, se pueden presentar dos opciones:

Intereses específico (cuando el préstamo se puede identificar directamente con el activo en desarrollo, en este caso se capitalizará solamente el diferencial entre los costos por préstamos menos los intereses de la inversión sobre los mismos recursos)

Intereses Genéricos: en caso de no identificar el activo con el préstamo específico se debe aplicar una tasa promedio ponderada sobre los recursos utilizados en la construcción en curso o en desarrollo

#### **\* Medición Posterior**

La Corporación medirá todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

#### **\* Depreciaciones**

La Corporación ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta con la siguiente vida útiles y valores residuales:

- **CUENTAS POR PAGAR**

El propósito de esta política es definir los criterios que CARDIQUE aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición y revelaciones de las cuentas por pagar, para así asegurar la consistencia y uniformidad de sus estados financieros

La Corporación, reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Corporación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

#### **\* Medición inicial**

La Corporación, Las cuentas por pagar la medirá por el valor de la transacción.

#### **\* Medición posterior**

La Corporación, con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar la mantendrán por el valor de la transacción.

#### **\* Bajas en cuentas**

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es:

- ✓ Cuando se pague la obligación
- ✓ Expire el derecho del acreedor

Cuando el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la Corporación, aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

- **BENEFICIO A EMPLEADOS**

El propósito de esta política es definir los criterios que CARDIQUE aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición y revelaciones de las obligaciones generadas por los beneficios a empleados, para así asegurar la consistencia y uniformidad de sus estados financieros

La Corporación, se reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.



Son beneficio a corto plazo los siguientes:

- ✓ Sueldos,
- ✓ Prestaciones sociales
- ✓ Aportes a la seguridad social;
- ✓ Los incentivos pagados
- ✓ Beneficios no monetarios, entre otros

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

### **Medición**

La Corporación, medirá los pasivos por beneficios a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

### **Revelación**

La Corporación, revelará la siguiente información.

- a) la naturaleza de los beneficios a corto plazo
- b) cuantía y metodología de estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

#### **• PATRIMONIO**

El propósito de esta política, es definir las reglas contables, de reconocimiento, presentación y revelación respecto del valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene CARDIQUE para el desarrollo de sus funciones como Entidad Ambiental

#### **• INGRESOS**

La Corporación, reconocer un ingreso de transacciones sin contraprestación en los estados financieros, cuando recibas recursos monetarios o no monetarios sin que deba entregar a cambio contraprestación por el recurso recibido.

La Corporación, reconocerá un recurso recibido como ingreso si y, solo si:

- a) la entidad tenga el control sobre el activo,
- b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo
- c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Son ingreso sin contraprestación para la Corporación, los recursos recibidos por los siguientes conceptos:

- ✓ La sobretasa Ambiental del predial,
- ✓ Tasas

Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido la Corporación.

- **GASTOS**

Los gastos de administración corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico, por su parte los gastos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica de la Corporación, no reconocidos como costo o gasto público social.

- **ACTIVOS CONTINGENTES**

El propósito de esta política es establecer los criterios y las bases contables que CARDIQUE, aplicará para la revelación de los hechos económicos relacionados con operaciones que la CORPORACION realiza con terceros y aquellas que permiten ejercer un control administrativo sobre bienes y derechos, que por su naturaleza no afectan su situación financiera.

La Corporación, no reconocerá activos contingentes en los Estados Financieros.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La Corporación evaluará los activos contingentes en forma continua, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros; estos cada esto es, cada tres meses. En el evento que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, y se pueda medir de forma fiable, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

- **PASIVOS CONTINGENTES**

La Corporación, no reconocerá pasivos contingentes en los Estados Financieros. Un pasivo contingente es; una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad;

Una toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

La Corporación evaluará los pasivos contingentes en forma continua, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros; estos cada esto es, cada tres meses. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

- LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

**NOTA 9. INVENTARIOS**

**NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

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

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

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

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

Representa la existencia de fondos en dinero y cheques, en moneda nacional, de disponibilidad inmediata. Las cuentas que maneja la corporación tanto corriente como de ahorro fueron conciliadas oportunamente el saldo a diciembre 31 de 2022 es de **\$ 68.738.153.135.07 SON SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES CIENTO CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO TREINTA Y CINCO PESOS CON 07 CENTAVOS**

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DIC 31 DE 2022	DIC 31 DE 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>68,738,153,135.07</b>	<b>71,114,458,070.59</b>	<b>-2,376,304,935.52</b>
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	68,738,153,135.07	71,114,458,070.59	-2,376,304,935.52
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	0.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique, CARDIQUE, maneja cinco (5) cuentas corrientes y cinco (4) de ahorro y esta es su destinación o uso.

Cuenta corriente:

- Una (1) consignación de transferencia eléctrica;
- Una (1) para pago de nómina, impuestos y viáticos;
- Una (1) para consignación de sobre tasa de peajes
- Una (1) para recaudo central térmicas

Cuenta Ahorro:

- Una (1) para recaudo sobre tasa ambiental municipal;
- Una (1) para recaudo sobre tasa ambiental del municipio de Arjona
- Dos (2) para recaudo y pago de facturas;
- Una (1) para pago de viáticos dentro de la jurisdicción de la Corporación

La entidad cuenta con la conciliación de la totalidad de las cuentas bancarias Y no existe ninguna restricción asociada a la disponibilidad de los recursos representados en Depósitos en Instituciones Financieras y Equivalentes al efectivo. No existen embargos a ninguna cuenta bancaria de la Corporación. A continuación, una relación detallada del saldo en bancos en cuentas de ahorro.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			DIC 31 DE 2022	DIC 31 DE 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>68,738,153,105.07</b>	<b>71,114,458,070.59</b>	<b>-2,376,304,965.52</b>
<b>1.1.10.05</b>	<b>Db</b>	<b>Cuenta corriente</b>	<b>21,950,045,879.35</b>	<b>8,310,767,086.79</b>	<b>13,639,278,792.56</b>
1.1.10.05.02	Db	Banco Davivienda Cta 5818	5,002.00	17,144.00	
1.1.10.05.13	Db	Banco Davivienda Cta 9595	6,218,579,425.10	3,718,807,766.89	2,499,771,658.21
1.1.10.05.20	Db	Banco de Occidente Cta 1173	14,340,013,615.97	2,807,937,824.54	11,532,075,791.43
1.1.10.05.21	Db	Banco Davivienda Cta 6999	1,391,447,836.28	1,784,004,351.36	-392,556,515.08
<b>1.1.10.06</b>	<b>Db</b>	<b>Cuenta de ahorro</b>	<b>46,788,107,225.72</b>	<b>62,803,690,983.80</b>	<b>-16,015,583,758.08</b>
1.1.10.06.01	Db	Banco Agrario de Colombia Cta 0215	571,413,950.24	542,913,989.24	28,499,961.00
1.1.10.06.14	Db	Banco de Occidente Cta 2144	970,595,818.47	21,835,046,324.57	-20,864,450,506.10
1.1.10.06.16	Db	Banco Davivienda Cta 5206	1,077,165.43	681.45	1,076,483.98
1.1.10.06.18	Db	Banco de Occidente Cta 4781	30,679,267,847.93	17,820,981,222.25	12,858,286,625.68
1.1.10.06.19	Db	Banco de Occidente Cta 9671	14,565,587,217.81	22,604,690,315.41	-8,039,103,097.60
1.1.10.06.20	Db	Banco Davivienda Cta 9803	165,225.84	58,450.88	106,774.96

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRU\_DERVIDOS

La entidad no posee estos instrumentos financieros.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias los saldos de las Cuentas por Cobrar de los Municipios de la Jurisdicción de esta Corporación, de acuerdo a las Certificaciones recibidas a corte a 31 de diciembre de 2022.

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>37,087,604,865.08</b>	<b>25,383,259,886.87</b>	<b>11,704,344,978.21</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	41,867,436,949.98	27,306,730,963.29	14,560,705,986.69
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	224,579,638.22	203,948,429.36	20,631,208.86
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	193,083,792.47	192,013,809.47	1,069,983.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5,197,495,515.59	-2,319,433,315.25	-2,878,062,200.34
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0.00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0.00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0.00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0.00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0.00
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Ingresos No Tributarios	-5,097,294,830.68	-2,272,016,927.40	-2,825,277,903.28
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-100,200,684.91	-47,416,387.85	-52,784,297.06

Las rentas de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE -CARDIQUE - están establecidas en el capítulo VII de la ley 99 de 1993 y su decreto reglamentario N° 1076 de 2015, en el cual se fijan los parámetros de liquidación, facturación y cobro de cada una.

La cartera de la Corporación se rige bajo la Ley 1066 de 2006 por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública, el Reglamento Interno de Cartera y las políticas contables.  
Forma de Cobro:

1) Tasas Por Utilización de Aguas: Las Autoridades Ambientales Competentes cobrarán las tasas mensualmente mediante factura expedida con la periodicidad que estas determinen, la cual no podrá ser mayor a un (1) año, las facturas se expedirán en un plazo no mayor a 4 meses después de finalizar el período objeto de cobro.

2) Tasas Retributivas: Las Autoridades Ambientales Competentes cobrarán las tasas

mensualmente mediante factura expedida con la periodicidad que estas determinen, la cual no podrá ser mayor a un (1) año, las facturas se expedirán en un plazo no mayor a 4 meses después de finalizar el período objeto de cobro.

3) Porcentaje y Sobretasa Ambiental: Porcentaje del total del recaudo. En el caso de optar el respectivo Consejo municipal o distrital por el establecimiento de un porcentaje del total del recaudo por concepto del impuesto predial, deberán destinar entre el 15% y el 25,9% de éste para las Corporaciones con jurisdicción en su territorio.

Para la Sobretasa esta no podrá ser inferior al 1.5 por mil ni superior al 2.5 por mil sobre el avalúo de los bienes que sirven de base para liquidar el impuesto predial y, como tal, cobrada a cada responsable de este.

5) Multas y sanciones: La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique CARDIQUE, mediante acto administrativo establecerá el valor de la multa, una vez agotada la vía administrativa y debidamente ejecutoriado se registra en cuentas por cobrar la multa asignándole un número siempre y cuando este es cancelado.

6) Cobro por Seguimiento: La Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique CARDIQUE, emite el auto de liquidación y el informe de visita una vez agotada la vía administrativa y debidamente ejecutoriado, se registra en cuentas por cobrar el cobro por seguimiento asignándole un número. Anexamos relación detallada de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios

#### Anexo 7.1

	CONCEPTO	dic 31 de 2022	dic 31 de 2021	VARIACION
13	CUENTAS POR COBRAR	37,087,604,865.08	25,368,712,149.87	11,718,892,715.21
1311	CONTRIBUCIONES ,TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41,867,436,949.98	27,292,183,226.29	14,575,253,723.69
131101	TASAS	2,537,999,581.11	1,489,170,744.73	1,048,828,836.38
131102	MULTAS	6,705,466,975.95	6,732,662,693.00	-27,195,717.05
131115	PUBLICACIONES	153,300,697.16	114,035,069.00	39,265,628.16
131126	SOBRETASA AMBIENTAL	29,302,894,735.76	16,002,851,219.56	13,300,043,516.20
131190	OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR INGRESOS NO TRIBUT	3,167,774,960.00	2,953,463,500.00	214,311,460.00
13119001	SEGUIMIENTO AMBIENTAL	480,329,569.00	365,782,847.00	114,546,722.00
13119004	TASA RECURSO HIDRICO	2,256,193,296.00	2,139,744,744.00	116,448,552.00
13119005	REPOSICION Y REPOBLACION	197,878,066.00	207,993,170.00	-10,115,104.00
13119006	EVALUACIONES	233,374,029.00	239,942,739.00	-6,568,710.00
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	224,579,638.22	203,948,429.36	20,631,208.86
131720	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y TECNOLOGIA	224,579,638.22	203,948,429.36	20,631,208.86
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	193,083,792.47	192,013,809.47	1,069,983.00
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	193,083,792.47	192,013,809.47	1,069,983.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	-5,197,495,515.59	-2,319,433,315.25	-2,878,062,200.34
138614	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-5,097,294,830.68	-2,272,016,927.40	-2,825,277,903.28
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-100,200,684.91	-47,416,387.85	-52,784,297.06

A continuación, relacionamos la totalidad de la cartera de los rubros más voluminosos así: en diciembre 31 de 2022 el saldo total por concepto de Sobretasa Ambiental es: \$29.302.894.735.76

SOBRETASA AMBIENTAL	
800026685-1 MUNICIPIO DE SAN JACINTO	106,118,026.00
800037175-2 MUNICIPIO SAN JUAN NEPOMUCENO	10,674,676.00
800038613-1 MUNICIPIO DE CÓRDOBA	129,837,622.00
800095466-8 MUNICIPIO DE MARIA LA BAJA	369,673,043.00
800095514-3 MUNICIPIO DE MAHATES	167,383,462.00
806000701-9 MUNICIPIO DE CLEMENCIA	39,657,688.00
806004900-6 MUNICIPIO DE ARROYO HONDO	110,897,973.00
890480022-1 MUNICIPIO DE EL CARMEN DE BOLIVAR	217,391,764.00
890480069-5 MUNICIPIO DE SANTA CATALINA	152,870,777.57
890480184-4 DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE IND	25,844,659,570.08
890480254-1 MUNICIPIO DE ARJONA	490,403,054.97
890481149-0 MUNICIPIO DE TURBACO	1,145,394,887.14
890481177-7 MUNICIPIO DE ZAMBRANO	21,060,147.00
890481192-8 MUNICIPIO DE VILLANUEVA	6,430,373.00
890481295-8 MUNICIPIO DE EL GUAMO	1,004,302.00
890481310-0 MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO DE KOSTKA	50,706,587.00
890481324-3 MUNICIPIO DE TURBANA	90,439,868.00
890481343-3 MUNICIPIO DE SANTA ROSA	138,561,859.00
890481362-3 MUNICIPIO DE CALAMAR	209,729,056.00
	<b>29,302,894,735.76</b>

En la actualidad hay un proceso de cobro coactivo No. 001-2019 que cursa contra el Distrito de Cartagena no se ha realizado liquidación del crédito ni se ha actualizado, El saldo de sobre tasa ambiental de vigencias anteriores al 2017 a la suma de \$5.134.377. 736.00

Por multas a diciembre 31 de 2022 la cartera asciende a \$ **6.705.466.975,95** cabe anotar que las multas solo se facturan si estas son pagadas y el procedimiento es que la oficina de control Disciplinario y de Sanciones Ambientales una vez ejecutoriada la multa estas llegan a cobro coactivo para su respectivo proceso de cobro si son pagadas se elabora la factura a continuación una relación de las multas facturadas.

MULTAS	
4607033- IGLESIAS DONADO ALBERTO	36,176,222.00
800026685-1 MUNICIPIO DE SAN JACINTO	4,284,800.00
800035677-9 MUNICIPIO DE SOPLAVIENTO	4,284,800.00
800037175-2 MUNICIPIO SAN JUAN NEPOMUCENO	1,973,760.00
800095466-8 MUNICIPIO DE MARIA LA BAJA	535,600.00
800095514-3 MUNICIPIO DE MAHATES	13,390,000.00
804016671-9 CAMPOLLO S.A.	134,564,738.00
806004900-6 MUNICIPIO DE ARROYO HONDO	26,624,500.00
806013058-7 URBISA S.A.	64,805,580.00
8696052- BISCHOFF UJUETA FRITZ EDUARD KARL	190.00
890480022-1 MUNICIPIO DE EL CARMEN DE BOLIVAR	15,532,400.00
890480069-5 MUNICIPIO DE SANTA CATALINA	535,600.00
890480184-4 DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	4,992,514,970.00
890480254-1 MUNICIPIO DE ARJONA	691,996,867.00
890481177-7 MUNICIPIO DE ZAMBRANO	8,034,000.00
890481295-8 MUNICIPIO DE EL GUAMO	9,640,800.00
890481310-0 MUNICIPIO DE SAN ESTANISLAO DE KOSTKA	16,708,800.00
890481324-3 MUNICIPIO DE TURBANA	614,348,429.00
900046745-1 MELODIAZ S.A.S.	28,829,050.95
900472545-1 PROMOTORA ALTOS DE PLAN PAREJO S.A.S.	40,685,469.00
9093856- FARAH SAKER WILLIAN	400.00
	<b>6,705,466,975.95</b>

Las multas que están ejecutoriadas por la oficina de control Disciplinario Interno y Sancionatorio Ambientales de nuestra Corporación y no están contabilizadas al cierre de la vigencia 2022 y aún no han llegado al área de cobro coactivo son estas.

	RESOLUCION	INFRACTOR	EXPEDIENTE	MULTA UVT	MULTA PESO
1	1320 DEL -19 - SEP - 2022	COLEGIO JORGE WHASINGTON	SA 1027	2213,60 UVT	\$ 84,125,612.00
2	1443 DEL 07 - OCT - 2022	HECTOR VICENTE VARON RODRIGUEZ	SA 003	724,68 UVT	27,540,783.00
3	1494 DEL 18 - OCT - 2022	ESE HOSPITAL LOCAL TURBACO	SA 2278-2	400,20 UVT	15,209,377.00
4	1495 DEL 18 - OCT - 2022	PGIRS TURBACO	SA 11709-3	13815,88 UVT	525,058,884.00
5	1496 DEL 18 - OCT - 2022	PSMV VILLANUEVA	SA 5026 - 2	14983,64 UVT	569,438,260.00
6	1537 DEL 25 - OCT - 2022	MAYRA ALEJANDRA MARTINEZ ZUÑIGA	SA 0016	4114,89 UVT	156,382,334.00
7	1538 DEL 25 - OCT - 2022	USO MARIALA BAJA	SA 7390-3	2401,23 UVT	91,256,263.00
8	1539 DEL 25 - OCT - 2022	PGRS MAHATES	SA 11702-1	11052,71 UVT	414,221,027.00
9	1540 DEL 25 - OCT - 2022	PGIRS ARJONA	SA 11714-2	13015,99 UVT	494,659,762.00
10	1541 DEL 25 - OCT - 2022	PSMV TURBACO	SA 5022-2	16424,84 UVT	624,209,760.00
11	1561 DEL 27 - OCT - 2022	TIENDA Y RESTAURANTE DONDE JAVIER	SA 8915-1	318,08 UVT	12,088,554.00
12	1562 DEL 27 - OCT - 2022	ACUEDUCTO CORREGIMIENTO MARTIN	SA 4928-3	230,01 UVT	8,741,263.00
13	1563 DEL 27 - OCT - 2022	ACUEDUCTO LA SIERRA - CORDOBA	SA9666-1	230,01 UVT	8,741,263.00
14	1565 DEL 27 - OCT - 2022	RAFAEL MORENO GALVIS	SA 0036	105,70 UVT	4,017,008.00
15	1573 DEL 28 - OCT - 2022	CARLOS ALBERTO BALLESTAS ALMARIO	SA 0033	172,27 UVT	6,547,060.00
16	1576 DEL 28 - OCT - 2022	JUAN CAMILO VERGARA NAVARRO	SA 0030	172, 27 UVT	6,547,060.00
17	1575 DEL 28 - OCT - 2022	ISAIAS MENDOZA	SA 0032	172, 27 UVT	6,547,060.00
18	1574 DEL 28 - OCT - 2022	LUCIANA CABARCAS CASTILLO	SA 0029	172, 27 UVT	6,547,060.00
19	1572 DEL 28 - OCT - 2022	ANGEL AVILA DE LA CRUZ	SA 0024	172, 27 UVT	6,547,060.00
20	1623 DEL 03 - NOV - 2022	PSMV GUAMO	SA 5009-2	21,783,1 UVT	827,844,384.00
21	1756 DEL 02 - DIC - 2022	NAUDIS GABELIS ARROYO BUELVES	SA 8808-1	116,69 UVT	4,434,880.00
22	1742 DEL 29 - DIC - 2022	PSMV SANTA ROSA	SA 5020-2	12,222,25 UVT	464,494,304.00
23	1741 DEL 29 - NOV - 2022	SOCIEDAD C.I CORAGIR LTDA	SA 8808-1	1480,27 UVT	56,256,309.00
24	1739 DEL 29 - NOV - 2022	PSMV SAN ESTANISLAO DE KOTSKA	SA 5014 -5	21.376,7 UVT	812,399,928.00
25	1740 DEL 29 - NOV - 2022	PSMV ARROYO HONDO	SA 5004 -2	1.918,4 UVT	72,907,685.00
					\$ 5,306,762,940.00

Del total de multas solo se contabilizarán y se reconocerá el ingreso en contabilidad solo si son canceladas

Por reposición y repoblación el saldo a diciembre 31 de 2022 asciende a \$ 197.878. 066.00

REPOSICION Y REPOBLACION

800111044-2 CEFA LTDA.	2,673,692.00
800124341-1 ZOOFUCOL LTDA.	2,553,551.00
800152209-6 REPTILES WORLD LTDA	15,816,794.00
800513535-2 SAURUS LTDA.	3,827,780.00
806008039-7 CEIBA ROJA S.A.	25,093,160.00
806010108-3 FAUNA SILVESTRE & CIA LTDA	20,822,527.00
806014890-3 FAUNA CARIBE LTDA	6,786,892.00
806015779-8 C.I. ZOOFARM S.A.	29,055,251.00
900007890-5 REPTILES DE CARTAGENA LTDA. - REPTICAR LTDA.	12,643,447.00
900093685-8 KROKODEILOS S.A.S.	461,071.00
900107611-6 ZOOCRIADERO DEL NORTE S.A.	19,262,789.00
900162103-1 ZOOCRIADERO EL PRIETO LTDA	26,039,770.00
900319687-5 COCODRILOS DE COLOMBIA S.A.	32,841,342.00

**197,878,066.00**



Las tasas a diciembre 31 de 2022 están por el orden de \$ 2.537.999.581.11 y se detallan por clientes así:

TASAS	
800034825-8 C.I. ANTILLANA S.A.	450,624.18
800072556-3 SEATECH INTERNACIONAL INC	9,155,379.93
800149537-6 PROELECTRICA S.A.S. E.S.P.	45,787,780.00
800213678-1 SOCIEDAD OPERADORA ZONA FRANCA INDUSTRIAL DE BIENES Y SERVICIOS USUARIO OPERAI	79,948,155.15
800252396-4 AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.	1,834,397,033.55
802008194- FUNDACION PARA EL PROGRESO INTEGRAL COMUNITARIO- FUNDACOM	391,250.00
804016671-9 CAMPOLLO S.A.	14,010,593.00
806000835-7 SALAS SALAS TRUJILLO & CIA S.C.S.	21,385.00
806002257-9 TERMOCARTAGENA	8,682,406.00
806004404-4 C.I. CURTIEMBRES MATTEUCCI S.A.S.	34,928.00
806004900-6 MUNICIPIO DE ARROYO HONDO	2,896,786.00
806005008-5 TERMOCANDELARIA S.C.A. E.S.P.	21,026,062.00
806008873-3 COTECMAR	126,797.57
806013058-7 URBISA S.A.	9,731,080.00
830502137-6 INVERSIONES TAPIAS VILLAMIZAR S.A.S.	33,843,779.00
860005224-6 BAVARIA & CIA S.C. A.	76,504.89
860006333-5 YARA COLOMBIA S.A.	49,628,828.00
860063875-8 EMGESA S.A. E. S. P.	14,415,753.61
89000515- TAPIA CARRIAZO JAVIER MAURICIO	255,688.00
890406091-3 MARICULTURA DEL CARIBE LTDA	201,844.00
890480022-1 MUNICIPIO DE EL CARMEN DE BOLIVAR	3,828,286.00
890931654-0 OCEANOS S.A.	675,747.90
900089899-1 PROMOTORA CARTAGENA LAGUNA CLUB S.A.	6,410,626.00
900090808-3 PROMOTORA PARQUE COMERCIAL Y EMPRESARIAL PUERTA DE LAS AMERICAS S.A.	48,121.00
900112515-7 REFINERIA DE CARTAGENA S.A.	219,482,622.48
900114122-5 EXTRACTORA MARIALABAJA S.A.	153,208,303.05
900141185-3 ACUAMARES EL RECREO	777,498.00
900164755-0 ZONA FRANCA ARGOS S.A.S.	25,532,075.00
900301268-3 ZONA FRANCA PARQUE CENTRAL S.A.S.	176,857.65
900998497-4 BENCHMARK GENETICS COLOMBIA S.A.S..	424,711.15
901145664-1 CONSORCIO PAVIMENTAR M-S	2,352,075.00
	<b>2,537,999,581.11</b>

Por tasa de Recurso Hídrico a diciembre 31 de 2022 el saldo es de \$ \$2.256.193.296.00

NIT	TASA DE RECURSO HIDRICO	
800252396-4	AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.	505,362,279.00
900135132-9	USO MARIALABAJA	363,142,566.00
900197431-1	INVERAGRICOL S.A.	229,131,262.00
12271873-	GASCA DURAN ANGEL (FCA. PRIMAVERA DEL NORTE)	92,923,349.00
900233616-1	INVERSIONES AGRORIOS S.A.	78,040,436.00
890931654-0	OCEANOS S.A.	77,552,325.00

900564044-9	COPROPIEDAD ZONA FRANCA PERMANENTE PARQUE CENTRAL P.H.	68,966,462.00
900858096-4	SOCIEDAD CONCESIONARIA VIAL MONTES DE MARIA S.A.S.	68,325,897.00
800152209-6	REPTILES WORLD LTDA	56,386,772.00
800095466-8	MUNICIPIO DE MARIA LA BAJA	50,656,829.00
800186313-0	AGM DESARROLLOS S.A.S.	48,128,137.00
890941006-0	TROPICAL INVERSIONES LTDA.	37,864,486.00
800221751-3	HERMANOS ARABIA TORRES S.A HATOS S.A.S	34,676,743.00
900609131-7	MAR DE INDIAS S.A.S.	32,557,766.00
900233351-5	AGRICOLA DEL CARIBE S.A.S.	30,923,352.00
800037175-2	MUNICIPIO SAN JUAN NEPOMUCENO	30,396,970.00
804016671-9	CAMPOLLO S.A.	23,991,453.00
806004900-6	MUNICIPIO DE ARROYO HONDO	22,560,467.00
806016735-9	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE COLOMBIA S.A. E.S.P.	21,208,806.00
890481069-1	CORPORACION CLUB CAMPESTRE DE CARTAGENA	20,220,244.00
800121486-7	COOABOLSURE LTDA.	20,152,571.00
830104035-6	AGROTEMPO LTDA	19,670,154.00
900407235-7	NEO DOMUS SUCURSAL COLOMBIA	19,124,952.00
806008708-6	EUROMAR DEL CARIBE S.A.	18,729,610.00
900175706-7	GISCOL S.A.	17,794,005.00
901108875-1	UNION TEMPORAL VIAL C&C 004	14,756,906.00
805031344-1	PRO OBRAS Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	13,912,012.00
900255796-3	GISCOL DIQUE ESP	13,625,878.00
806013532-7	EMP.INTERM. DE SERV.PUBLICOS DOMIC. DE ALCANTARILLADO S.A. ESP	12,799,254.00
3825877-	COVA LUIS	10,886,002.00
823005361-2	FUNDACION TALENTOS	10,186,381.00
73071613-	FINCA " EL NILO" EDELBERTO MUÑOZ R.	9,382,117.00
806008737-1	CONSTRUCTORA MONTECARLO VIAS S.A.S.	9,274,007.00
900308782-1	AGROGANADERIA LATINOAMERICANA S.A.S. - AGRILAT	8,642,703.00
900089899-1	PROMOTORA CARTAGENA LAGUNA CLUB S.A.	8,423,800.00
890480069-5	MUNICIPIO DE SANTA CATALINA	8,384,686.00
806009657-3	ASOAGUAS E.S.P.	7,848,547.00
890481177-7	MUNICIPIO DE ZAMBRANO	7,669,557.00
73208523-	SEGRERA CALDERON VICTOR	7,505,820.00
800131305-5	CANCARIBE LTDA	7,485,007.00
10875278-	JANNA DAVID JESUS JULIAN	7,148,832.00
900107227-0	C.I. AGRECAR S.A.	6,773,712.00
900267847-2	COOPERATIVA AGUAS DE CORDOBA	5,823,489.00
900457611-7	ACUAMARES S.A. E.S.P.	5,422,615.00
8001313055-	CANCARIBE	5,297,575.00
890481295-8	MUNICIPIO DE EL GUAMO	5,246,853.00
72129173-3	GUZMAN PIÑA EDDING ALBERTO	4,691,030.00
900106191-1	AGUAS CANAL DEL DIQUE S.A. E.S.P.	4,063,666.00
800233881-4	LATINOAMERICANA DE CONSTRUCCIONES S.A. LATINCO S.A.	3,871,801.00
890481324-3	MUNICIPIO DE TURBANA	3,633,278.00
1143326915-	TRANSPORTES DE AGUA POTABLE IVAN LAGUNA	3,586,946.00

890401849-6	SOCIEDAD BELTRAN SEGRERA Y CIA S EN C	3,516,298.00
806008949-4	FRIGORIFICO SANTA ROSA DE LIMA LTDA.	3,435,564.00
800124341-1	ZOOFAUCOL LTDA.	3,158,961.00
830110192-9	EUROTRADING C.O.C.I. LTDA	2,762,490.00
806005622-8	GARCIA ZUCCARDI & CIA S. EN C.	2,586,504.00
900162103-1	ZOOCRIADERO EL PRIETO LTDA	2,449,221.00
806016284-9	PROMOTORA AMIN BAJAIRE S. EN C.	2,426,616.00
800038613-1	MUNICIPIO DE CÓRDOBA	2,338,643.00
800057952-4	BIOMAR LTDA	2,301,720.00
900119900-1	CONSTRUCTORA BARCELONA DE INDIAS S.A.	2,267,259.00
800095514-3	MUNICIPIO DE MAHATES	2,248,242.00
830126783-1	URBAN GROUP COLOMBIA S. A.	1,996,917.00
890939776-7	INDUPOLLO S.A.	1,594,964.00
890922447-4	CONSTRUCCIONES EL CONDOR S.A.	1,554,315.00
8276453-	ACEVEDO CAMARGO JAIRO	1,512,522.00
806009771-5	ASOCIACION RED PISCICOLA DEL NORTE DE BOLIVAR	1,504,052.00
900362773-2	INVERDIMA S.A.S.	1,435,327.00
73137437-	BORGES TRUCCO SERGIO	1,390,973.00
900068024-4	IGLESIA ADVENTISTA DEL SÉPTIMO DIA	1,348,850.00
900766318-9	PROMOTORA EL COUNTRY II S.A.S.	994,317.00
900388388-2	P + D S.A.S. DESARROLLO DE PROYECTOS INMOBILIARIOS	910,879.00
806001787-6	ROMAN GARCIA E HIJOS S. EN C.	877,508.00
800141644-1	ARMADA NACIONAL	848,577.00
900165240-4	PACIFIC STONE TECH INC. COLOMBIA	829,079.00
890404029-7	HERRERA & DURAN LTDA	828,202.00
900741538-4	SURTIAGUAS Y SERVICIOS MPD S.A.S.	820,055.00
16662309-9	MEJIA GERMAN	803,726.00
73560244-	RAMOS ORDOÑEZ ALFREDO JOSE	775,848.00
900151760-1	V & M CONSTRUCCIONES LTDA.	720,989.00
900563447-9	PROMOTORA ORO BLANCO S.A.S.	719,834.00
900007890-5	REPTILES DE CARTAGENA LTDA. - REPTICAR LTDA.	704,640.00
900199232-1	CONSTRUCCIONES KARIBANA S.A.	654,309.00
900410876-9	ACUACOR S.A.S. E.S.P.	609,780.00
73265600-	SAGBINI CABRERA FARID EDUARDO	606,184.00
900254400-8	ASOCARECOR	551,789.00
900219006-0	INVERSIONES KARIBANA S.A.	490,732.00
806012702-8	INVERSIONES CBS S.A.	462,684.00
800180488-3	ALTOS DE GUAYACANES S.A.	441,063.00
806014488-5	TRANSCARIBE S.A.	405,269.00
7405366-5	BUILES RENDON GONZALO	401,863.00
800096464-8	PUERTO DE MAMONAL S. A.	401,863.00
806000701-9	MUNICIPIO DE CLEMENCIA	363,799.00
806003759-9	INVERSIONES GARCIA GOMEZ Y CIA	326,729.00
900663682-2	D3 TRIDIMENSIONAL S.A.S.	316,874.00
92186361-	ANAYA COHEN EVER RAFAEL	270,736.00
900532283-5	PROMOTORA LAS HELICONIAS S.A.S	231,522.00

900083249-7	COMPAÑIA DE ALEVINOS EL PERICO S EN C	218,280.00
73100539-	ALMEIDA PEREZ RAFAEL	191,638.00
91158458-	PEÑA PEDROZA JULIAN ANDRES	184,896.00
800091068-1	NATURALE Y CIA S.C..A.	180,733.00
73077660-	FLOREZ MEZA ALBERTO JOSÉ	166,558.00
900097982-9	FUNDACION ACUICOLA LA ESPERANZA - FUNDAES	165,911.00
900867928-5	ASOACUIPES	165,911.00
901014995-2	ESTACION ACUICOLA MASANBET	164,176.00
800116325-1	SOCIEDAD JAIME PARRA P. Y CIA LTDA.	162,484.00
73556588-	CARBALLO MASS ENRIQUE RAMON	161,401.00
900150805-1	SOCIEDAD PROMOTORA NUEVA CARTAGENA S.A.	149,354.00
806016505-1	SERVICIOS REMOLCOSTA S.A.S.	138,160.00
901377847-8	PISCICOLA YONOFF S.A.S.	127,673.00
890406091-3	MARICULTURA DEL CARIBE LTDA	120,693.00
806013764-9	ACUASCOL /AGUAS Y ASEO DE COLOMBIA S.A. E.S.P.	94,370.00
900248668-1	PACIFIC INFRASTRUCTURE INC.	90,597.00
42077503-	CARDONA AGUDELO MARTHA LUCIA	85,116.00
73101141-1	GUETTE LOPEZ ISMAEL JOSE	85,116.00
900169930-6	ASOAGROKOSTKA	85,116.00
900894996-0	CONCESION RUTA AL MAR S.A.S.	70,976.00
3994243-	RODRIGUEZ MENDEZ LUIS - (FINCA EL FRANCES)	66,533.00
806010861-1	EMPRESA ASOC DE TRABAJO LA ESPERANZA DE ZAMBRANO	58,720.00
800122412-7	AGROINDUSTRIAS DEL BAJIRA S.A	58,299.00
900380147-8	BANDA & BANDA S.A.S.	56,409.00
9079945-	DEL CASTILLO RESTREPO HORACIO	38,236.00
800250984-6	SUPERINTDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS	27,000.00
802001132-8	INVERSIONES EMPRENDER LTDA. Y CÍA. S. EN C.	21,617.00
16246114-	PEREZ DIAFANOR	10,625.00
902026999-	ESPINOSA MERLANO ANTONIO	8,745.00
974196-	VITOLA GUILLERMO HUMBERTO	7,548.00
901037870-1	CNC DEL MAR SAS ESP	1,750.00

**2,256,193,296.00**

Por otras cuentas por cobrar están por valor de \$ **193.083.792.47**, en las otras Cuentas por Cobrar a diciembre 31 de 2022, tenemos los deudores por concepto de las retenciones que se debieron hacer por la estampilla Universidad Nacional y demás universidades del Colombia de la vigencia 2014 y 2015 Y 2016 , la DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUNANAS DE COLOMBIA emitió 2 requerimiento de ordinarios cobrando dicha sumas y se procedió al pago previo autorización del Consejo Directivo de la corporación

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR

27041885-	BERMUDEZ PEREZ SUJEY MARIA	3,976,766.00
3805767-	CARREÑO BASTO CAMILO ERNESTO	8,735,095.00
3806407-	SANGUINETE PEÑA JHONATAN ALBERTO	3,859,342.00
3825877-	COVA LUIS	609,416.00
45530579-	GUERRA CORPAS YELENA PATRICIA	4,303,158.00
45763167-	ARIZA VEGA LILIBETH NAYIBE	1,886,813.00
70526472-	JULIO PADILLA EDILBERTO	6,395,126.00
73082848-	VARELA OLAVE OSCAR EMILIO	10,187,014.00
73146729-	ELJACH URIBE ALEXIS	4,126,439.00
73151447-	MENDOZA BLANCO ALVARO ENRIQUE	8,203,282.00
73161728-	BARRIOS ALVEAR ANTONIO LUIS	7,339,066.00
73169681-	VENENCIA PATERNINA GERMAN EMILIO	1,352,255.00
73195817-	SANCHEZ DONADO JUAN CARLOS	3,986,743.00
73197560-	ESPINOSA ACOSTA ROGER ELIAS	5,991,163.00
73237521-	PEREZ ROMERO JUAN CARLOS	1,355,718.00
73579502-	MANRIQUE TERAN REYNALDO ENRIQUE	7,746,413.00
73581245-	CARDONA VERGARA GUSTAVO ENRIQUE	5,295,272.00
7882004-	CARRILLO ROMERO JUAN JOSE	29,304.00
7919443-	MARTIN PADILLA MOISES ARMANDO	5,284,531.00
7919672-	MARRUGO DEVOZ VLADIMIR EDUARDO	7,188,571.00
806003089-	ASOCIACION POR EL APROVECHAMIENTO FORESTAL SOSTENIBLE DE PASACABALL	3,345,677.00
806016892-7	INGEMAR S.A.S.	4,236,800.00
823000083-7	FUNDACION INTEGRAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL - AYUDAR	7,383,653.00
8273128-	CAMACHO LOPEZ ALVARO JAVIER	1,566,039.00
8779911-	MARTINEZ ALVAREZ JOISER	3,548,682.00
899999001-7	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	1,963,658.00
900131635-3	FUNDACION EMPRESARIAL CONSTRUIMOS EXITOS	1,230,805.76
900203616-3	CONCEPTOS INGENIERIAS LIMITADA	3,718.00
900238401-8	CONSTRUCTORA TURIZO LTDA	2,960,258.00
900315904-0	SOLUCIONES ENERGETICAS INGIENERIA S.A.S.	172,397.00
900318283-9	CONSTRUCTORA INTEGRAL DEL CARIBE W.M.F. & ASOCIADOS S.A.S	3,200,713.00
900341112-4	CONSTRUCTORA SERING LTDA	3,988,816.00
900355979-3	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DE CARTAGENA Y EL CARIBE - FUNDEC	981,310.00
900431662-1	CONSERVACION GLOBAL ALTERNATIVO DEL MEDIO AMBIENTE SAS	3,225,411.00
900455620-4	INGENIERIA ELECTRICA CIVIL INVERSIONES BM&J S.A.S.	2,600,397.00
900461831-6	INGENIERIA DE SERVICIOS MULTIPLES COLOMBIA SAS - MESCOL	6,747,952.00
900479744-2	CV INGENIERIA & PROYECTOS S.A.S - IRPROYECTOS S.A.S	7,122,886.00
900519302-3	JEMI CONSTRUCCIONES SAS	6,911,929.00
900588602-2	CONSTRUCTORA PROYECTOS Y SUMINISTROS SAS	1,354,215.71
900593329-6	CONSTRUCCIONES EJP S.A.S	5,756,993.00
900623242-4	SK & C SOLUCIONES COMERCIALES Y CONSTRUCTIVAS S.A.S.	626,563.00
900739167-9	FUNDACION PARA EL DESARROLLO DEL CARIBE COLOMBIANO	85,763.00
900853144-7	PINO RICCI S.A.S.	4,606,288.00
901611157-8	CONSORCIO HUPERNIKAO INTER CONSULTORIA.	822,800.00
9087312-	CABARCAS CABARCAS RAFAEL	308,204.00
9097330-	ALVAREZ DIAZ ABRAHAM JOSE	5,658,510.00
9097905-	ARRIETA PEREZ ALVARO ALFONSO	6,962,627.00
9149565-	DIAZ PASTRANA JOSE DAVID	7,859,240.00

**193,083,792.47**

A continuación, relacionamos los mayores valores que le adeudan a La corporación en cuentas por cobrar que están en un proceso de cobro coactivo mostrando el proceso actual en que se encuentran, calculando de manera aproximada los intereses a la fecha de presentación de los estados financiero, estos intereses no se contabilizan sino hasta que se haga efectivo la cancelación de la deuda por parte del cliente

NOMBRE TERCERO	CAPITAL	INTERESES	DÍAS EN MORA	ESTADO DEL PROCESO
DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	\$ 4,814,557,389	\$ 5,601,493,344	1604	LIQUIDACIÓN DEL CRÉDITO EN PROCESO DE COBRO COACTIVO
MUNICIPIO DE CALAMAR	\$ 1,240,862,294	\$ 1,638,385,977	1780	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO Y SIN PROPONER EXCEPCIONES
MUNICIPIO DE SOPLAVIENTO	\$ 943,787,432	\$ 1,127,667,749	1619	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO Y SIN PROPONER EXCEPCIONES
MUNICIPIO DE SAN CRISTÓBAL	\$ 576,274,446	\$ 626,751,674	1476	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO Y SIN PROPONER EXCEPCIONES
MUNICIPIO DE MAHATES	\$ 414,221,027	\$ 215,757,406	679	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO
GAM CONSTRUCCIONES S.A.S.	\$ 390,770,459	\$ 365,083,356	1269	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO INTERPUSO RECURSO DE REPOSICIÓN CONTRA EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE RESUELVE LAS EXCEPCIONES
SOCIEDAD IBIZA RESORT LTDA.	\$ 360,152,562	\$ 360,152,562	1301	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO Y SIN PROPONER EXCEPCIONES
CARMAN INTERNACIONAL S.A.S.	\$ 334,739,667	\$ 401,749,509	1626	PROCESO DE COBRO COACTIVO NOTIFICADO Y SIN PROPONER EXCEPCIONES
USOMARÍALABAJA	\$ 330,368,958	\$ 209,838,652	1826	ACUERDO DE PAGO EN EJECUCIÓN SUSPENSIÓN DEL PROCESO DE COBRO COACTIVO
AGUAS DE CARTAGENA S.A. ESP	\$ 820,036,165	\$ 362,974,333	5257	PENDIENTE APLICACIÓN DE TÍTULOS JUDICIALES EN DISCUSIÓN
MUNICIPIO DE CORDOBA	\$ 991,273,926	\$ 534,728,190	707	PROCESO DE COBRO COACTIVO

A continuación, relacionamos las carteras a dic 31 de 2022 por concepto y con su deterioro aplicado, se ha descontado y reversado aquel deterioro cuando las facturas han sido canceladas.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
<b>1.3.11</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>41,867,436,949.98</b>	<b>0.00</b>	<b>41,867,436,949.98</b>	<b>2,225,499,724.69</b>	<b>2,854,565,549.00</b>	<b>30,311,149.69</b>	<b>5,049,754,124.00</b>	<b>12.06</b>	<b>36,817,682,825.98</b>
1.3.11.01	Tasas	2,537,999,581.11		2,537,999,581.11	322,167,870.94	156,422,656.00	0.00	478,590,526.94	18.86	2,059,409,054.17
1.3.11.02	Multas	6,705,466,975.95		6,705,466,975.95	544,776,554.29	1,059,708,808.00		1,604,485,362.29	23.93	5,100,981,613.66
1.3.11.15	Publicaciones	153,300,697.16		153,300,697.16	47,436,143.21	16,800,824.00	6,727,394.15	57,509,573.06	37.51	95,791,124.10
1.3.11.26	Sobretasa ambiental impuesto predial	29,302,894,735.76		29,302,894,735.76	726,223,516.00	1,187,337,781.00		1,913,561,297.00	6.53	27,389,333,438.76
1.3.11.90	Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3,167,774,960.00	0.00	3,167,774,960.00	584,895,640.25	434,295,480.00	23,583,755.54	995,607,364.71	190.01	2,172,167,595.29
1.3.11.90.01	Seguimiento Ambiental	480,329,569.00		480,329,569.00	105,377,045.74	55,888,045.00	1,223,223.99	160,041,866.75	33.32	320,287,702.25
1.3.11.90.04	Tasa de Recursos Hídrico	2,256,193,296.00		2,256,193,296.00	249,363,552.66	324,559,200.00	16,611,990.00	557,310,762.66	24.70	1,698,882,533.34
1.3.11.90.05	Reposicion y Repoblacion	197,878,066.00		197,878,066.00	151,999,989.84	17,873,134.00	3,860,685.00	166,012,438.84	83.90	31,865,627.16
1.3.11.90.06	Evaluaciones	233,374,029.00		233,374,029.00	78,155,052.01	35,975,101.00	1,887,856.55	112,242,296.46	48.10	121,131,732.54

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.7. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.17	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>224,579,638.22</b>	<b>0.00</b>	<b>224,579,638.22</b>	<b>64,909,165.53</b>	<b>26,084,812.00</b>	<b>1,358,232.00</b>	<b>89,635,745.53</b>	<b>39.91</b>	<b>134,943,892.69</b>
1.3.17.01	Servicios educativos			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.17.16	Servicios informativos			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.17.17	Servicios de almacenamiento y pesaje	224,579,638.22		224,579,638.22	64,909,165.53	26,084,812.00	1,358,232.00	89,635,745.53	39.91	134,943,892.69
1.3.17.18	Corporación de abastos			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.17.23	Servicios de lavandería			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.17.30	Servicios de mantenimiento y reparación			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.17.31	Consultorías			0.00				0.00	0.00	0.00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.84	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>193,083,792.47</b>	<b>0.00</b>	<b>193,083,792.47</b>	<b>29,024,425.06</b>	<b>30,384,262.00</b>	<b>1,303,041.00</b>	<b>58,105,646.06</b>	<b>30.09</b>	<b>134,978,146.41</b>
1.3.84.01	Aportes de capital por cobrar			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.84.02	Aportes pensionales			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.84.48	Reintegros Régimen Subsidado			0.00				0.00	0.00	0.00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	193,083,792.47	0.00	193,083,792.47	29,024,425.06	30,384,262.00	1,303,041.00	58,105,646.06	30.09	134,978,146.41
	Estampilla no retenidas	193,083,792.47		193,083,792.47	29,024,425.06	30,384,262.00	1,303,041.00	58,105,646.06	30.09	134,978,146.41

NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR

La entidad no posee estos préstamos por cobrar

NOTA 9 INVENTARIOS

La entidad no posee inventarios

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimada corresponde y según nuestro manual de políticas contables la corporación ha definido aplicar el método de línea recta con la siguientes vidas y valores residuales en la siguiente tabla:

CONCEPTO	VIDA UTIL	VR RESIDUAL	OBSERVACION
EDIFICIO	ENTRE 5 HASTA 80 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 25%	LA VIDA UTIL TOMADA ES DE 80 AÑOS
EQUIPO DE INVESTIGACION	ENTRE 8 HASTA 15 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
EQUIPO DE LABORATORIO	ENTRE 10 HASTA 15 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
OTROS EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICO	ENTRE 10 HASTA 15 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
MUEBLES Y ENSERES	ENTRE 2 HASTA 5 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	ENTRE 5 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
ACCESORIOS MUEBLES Y ENCERES	ENTRE 3 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	ENTRE 2 HASTA 9 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
EQUIPO DE COMPUTO	ENTRE 2 HASTA 9 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPU	ENTRE 2 HASTA 9 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
TERRESTRE	ENTRE 4 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
MARITIMO Y FLUVIAL	ENTRE 4 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
HERRAMIENTAS	ENTRE 5 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
MAQUINARIA EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	ENTRE 2 HASTA 5 AÑOS	0%	
OTROS EQUIPO DE COMEDOR DESPENSA COCINA	ENTRE 2 HASTA 5 AÑOS	0%	

En este rubro se incluyen, las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción, desarrollo y la prestación de servicios de la función pública, la administración de la entidad contable pública, y por lo tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de sus actividades productivas y de servicios, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización exceda de un año. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general. La Corporación está empleando en su técnica contable el método de depreciación en línea recta, ajustada a los requerimientos de la carta circular No. 11 de 1996. Los activos se han registrado según su costo de adquisición.

\* **Reconocimiento:** Se reconocen como elementos de propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la elaboración o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que se esperan usar durante más de un periodo (1 año). Los terrenos sobre los que se construyen las edificaciones se reconocen por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas en una propiedad, planta y equipo propia o ajena se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo de la depreciación.

\***Medición Inicial:** Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente se reconocen al costo, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afecta la base de depreciación.

\***Medición Posterior:** Todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo, se reconocen en los resultados del periodo

\***Depreciación:** Se reconoce la depreciación de un equipo de propiedad planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

Los terrenos no se deprecian.

### **10.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS – LOTE TERRENO**

La Corporación refleja en sus cuentas de activos un lote de Terreno donado por el Ministerio del Medio Ambiente y localizado en la vía a Mamonal, pero dicho bien está pendiente por legalizar. Se adelanta un proceso de restitución de bien de uso público ante la alcaldía Local # 3 Industrial y de la bahía

En relación con este trámite, la última actuación Administrativa del alcalde Local se relaciona con la nulidad de todo lo actuado, ellos como consecuencia del recurso de reposición interpuesto por el asesor jurídico de esta corporación.

Actualmente se está atendiendo el mencionado proceso de restitución, previo al estudio jurídico pertinente de las opciones existentes para una eventual legalización del lote el cual está



avaluado en la suma \$ 12,921,864,489. (DOCE MIL NOVECIENTOS VEINTUN MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS M/L)

A continuación, una relación de la Propiedad Planta a diciembre 31 de 2022.

En la actualidad este predio con referencia catastral 011005890019000 y avaluó catastral vigente por \$ 8.250. 000.00 y por impuesto predial en la vigencia 2023 adeuda la suma de \$3.701.318. 680.00 después de descuentos, pero por el hecho que el terreno no se ha legalizado pues se configuraría un detrimento patrimonial.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>33,466,266,134.69</b>	<b>30,142,685,458.36</b>	<b>3,898,372,566.33</b>
1.6.05	Db	Terrenos	21,894,714,891.00	21,894,714,891.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas		0.00	0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras		0.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	1,149,372,913.31	1,774,707,519.36	-625,334,606.05
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje		0.00	0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito		0.00	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	266,545,699.56	1,134,311,838.77	-867,766,139.21
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		0.00	0.00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	2,946,400.00	356,239,768.91	-353,293,368.91
1.6.40	Db	Edificaciones	4,918,920,969.82	3,042,480,411.46	1,876,440,558.36
1.6.45	Db	Plantas Ductos y Tuneles	574,791,890.00	574,791,890.00	574,791,890.00
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	0.00	0.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	979,098,438.76	339,408,080.76	639,690,358.00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Científico	5,196,593,056.15	2,511,683,422.27	2,684,909,633.88
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	392,528,094.26	438,323,078.43	-45,794,984.17
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computacion	909,067,083.39	886,674,433.34	22,392,650.05
1.6.75	Db	Equipo de Transporte ,Traccion y Elevacion	1,207,354,660.00	1,211,995,348.00	-4,640,688.00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor ,Cocina, Despensa y Hoteleria	34,513,876.12	30,258,396.12	4,255,480.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	2,979,522.00	13,125,522.00	-10,146,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4,063,161,359.68	-4,066,029,142.06	2,867,782.38
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	346,481,261.59	290,989,691.57	55,491,570.02
1.6.85.02	Cr	Plantas ductos y tuneles	59,732,942.33	4,878,370.00	4,878,370.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0.00	1,965,409.00	-1,965,409.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	402,359,523.88	238,556,122.68	163,803,401.20
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	1,991,722,699.30	1,937,068,905.78	54,653,793.52
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	269,969,430.31	351,902,437.74	-81,933,007.43
1.6.85.07	Cr	Depreciacion equipo de Comunic y Computacion	523,202,652.55	761,178,556.95	-237,975,904.40
1.6.85.08	Cr	Depreciacion equipo de Transporte Traccion y Elev	439,540,357.97	437,272,437.90	2,267,920.07
1.6.85.09	Cr	Depreciacion equipo de Comedor cocina Despensa	27,172,969.75	29,091,688.44	-1,918,718.69
1.6.85.12	Cr	depreciación Bienes de Arte y Cultura	2,979,522.00	13,125,522.00	-10,146,000.00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0.00	0.00	0.00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso	0.00	0.00	0.00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00

A continuación, una relación detallada del movimiento durante 2022 de PPE MUEBLES y de los INMUEBLES

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	339,408,080.76	886,674,433.34	1,211,995,348.00	2,511,683,422.27	438,323,078.43	13,125,522.00	30,258,396.12	5,431,468,280.92
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	749,042,290.36	675,003,170.95	133,535,330.00	3,035,730,917.06	284,335,770.22	0.00	8,711,360.00	4,886,358,838.59
Adquisiciones en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
Adquisiciones en permutas								0.00
Donaciones recibidas								0.00
Sustitución de componentes								0.00
Otras entradas de bienes muebles puesta en servicio	749,042,290.36	675,003,170.95	133,535,330.00	3,035,730,917.06	284,335,770.22	0.00	8,711,360.00	4,886,358,838.59
<b>- SALIDAS (CR):</b>	109,351,932.36	652,610,520.90	138,176,018.00	350,821,283.18	330,130,754.39	10,146,000.00	4,455,960.00	1,595,692,468.83
Disposiciones (enajenaciones)								0.00
Baja en cuentas	37,386,792.00					10,146,000.00	1,033,560.00	48,566,352.00
Sustitución de componentes								0.00
Otras salidas de bienes muebles	71,965,140.36	652,610,520.90	138,176,018.00	350,821,283.18	330,130,754.39	0.00	3,422,400.00	1,547,126,116.83
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	979,098,438.76	909,067,083.39	1,207,354,660.00	5,196,593,056.15	392,528,094.26	2,979,522.00	34,513,796.12	8,722,134,650.68
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)								0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0.00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								0.00
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	979,098,438.76	909,067,083.39	1,207,354,660.00	5,196,593,056.15	392,528,094.26	2,979,522.00	34,513,796.12	8,722,134,650.68
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	402,359,523.88	523,202,572.55	439,540,357.97	1,991,722,699.30	269,969,430.31	2,979,522.00	27,172,969.75	3,656,947,075.76
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	238,556,122.68	761,178,556.95	439,540,357.97	1,937,068,905.78	351,902,437.74	13,125,522.00	29,091,688.44	3,770,463,591.56
+ Depreciación aplicada vigencia actual	209,476,948.80	180,811,097.49	124,746,992.47	323,263,293.57	36,940,365.87	0.00	2,537,241.31	877,775,939.51
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.00				0.00			0.00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		0.00	0.00	0.00	0.00	10,146,000.00		10,146,000.00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	45,673,547.60	418,787,081.89	124,746,992.47	268,609,500.05	118,873,373.30		4,455,960.00	981,146,455.31
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0.00
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0.00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos								0.00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								0.00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0.00
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	576,738,914.88	385,864,510.84	767,814,302.03	3,204,870,356.85	122,558,663.95	0.00	7,340,826.37	5,065,187,574.92
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	41.1	57.6	36.4	38.3	68.8	100.0	78.7	41.9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>								
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio								0.0
+ En concesión								0.0
+ En montaje								0.0
+ No explotados								0.0
+ En mantenimiento								0.0
+ En bodega								0.0
+ En tránsito								0.0
+ Pendientes de legalizar								0.0
+ En propiedad de terceros								0.0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>								
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1								0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2								0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n								0.0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)								0.0
- Gastos (pérdida)								0.0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>21,894,714,891.00</b>	<b>3,042,480,411.46</b>	<b>574,791,890.00</b>				<b>25,511,987,192.46</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.00</b>	<b>1,876,440,558.36</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,876,440,558.36</b>
Adquisiciones en compras		1,876,440,558.36	0.00				1,876,440,558.36
Adquisiciones en permutas							0.00
Donaciones recibidas							0.00
Sustitución de componentes							0.00
Otras entradas de bienes inmuebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Especificar tipo de transacción 1							0.00
* Especificar tipo de transacción 2							0.00
* Especificar tipo de transacción ...n							0.00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Disposiciones (enajenaciones)							0.00
Baja en cuentas							0.00
Sustitución de componentes							0.00
Otras salidas de bienes muebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Especificar tipo de transacción 1							0.00
* Especificar tipo de transacción 2							0.00
* Especificar tipo de transacción ...n							0.00
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>21,894,714,891.00</b>	<b>4,918,920,969.82</b>	<b>574,791,890.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>27,388,427,750.82</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>							
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0.00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0.00
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>21,894,714,891.00</b>	<b>4,918,920,969.82</b>	<b>574,791,890.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>27,388,427,750.82</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>							
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0.00</b>	<b>346,481,261.59</b>	<b>59,732,942.33</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>406,214,203.92</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		290,989,691.57	4,878,370.00	1,695,409.00			297,563,470.57
+ Depreciación aplicada vigencia actual		55,491,570.02	54,854,572.33				110,346,142.35
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos				0.00			0.00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos				1,695,409.00			1,695,409.00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0.00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0.00
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0.00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0.00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0.00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0.00
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>21,894,714,891.00</b>	<b>4,572,439,708.23</b>	<b>515,058,947.67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>26,982,213,546.90</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>							
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0.00</b>	<b>7.04</b>	<b>10.39</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.48</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>21,894,714,891.00</b>	<b>4,918,920,969.82</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>26,813,635,860.82</b>
+ En servicio	8,972,850,402.00	4,918,920,969.82	0.00	0.00			13,891,771,371.82
+ En concesión							0.00
+ No explotados							0.00
+ En mantenimiento							0.00
+ Pendientes de legalizar	12,921,864,489.00						12,921,864,489.00
+ En propiedad de terceros							0.00
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0.0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Ingresos (utilidad)							0.0
- Gastos (pérdida)							0.0

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>1.149.372.913,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1.149.372.913,31</b>		
1.6.15.01	Edificaciones	1.149.372.913,31	0,00	1.149.372.913,31	85%	FEB 28/2023
	construcciones en curso			0,00		

NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO ENTREGADO AL DISTRITO DE CARTAGENA

La Corporación, a diciembre de 2017, tenía registrado en sus estados contables, un activo en la cuenta Bienes de Uso Público en Servicio, con costo histórico de \$2.202.039.705 y una

amortización acumulada de \$362.419.040, correspondiente al Puente del Caño el Zapatero, en el sector de Manzanillo.

la corporación tuvo en cuenta el criterio de reconocimiento definido en el numeral 6.1.1 y 6.21 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades del Gobierno General. En ese sentido, concluyó que carece de la capacidad de decisión y de herramientas administrativas y legales para ejercer el control y dominio sobre dicho puente que se encuentra en una vía pública de tránsito vehicular. Por lo tanto, considera que sería el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, el ente territorial que debe reconocer dicho activo en su contabilidad; para lo cual, procede a la baja del mismo en sus estados financieros y traslada dicho bien, mediante oficio No. 003 del 19 de diciembre de 2017, con fecha de recepción, diciembre 27 del mismo año.

Sin embargo, El Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, mediante oficio No. AMC-OFI-0123614-2019 del 30 de septiembre de 2019, en respuesta a requerimiento del equipo auditor, manifiesta que en su sistema contable LIMAY no se encuentra registro alguno del traslado del bien, Puente del Caño el Zapatero, en el sector de Manzanillo; por lo tanto, adelantará las gestiones pertinentes para realizará el reconocimiento en su contabilidad. en repetidas ocasiones se ha enviados oficios a los responsables de la contabilidad de la alcaldía y han hecho caso omiso a los comunicados de parte de nuestra Corporación. Estamos a la que puedan incorporar dicho bien en su contabilidad igual se procedió a hacer el registro en las cuentas de orden.

#### NOTA 12 RECURSOS NATATURALES NO RENOVABLES

**La entidad no posee Recursos Naturales No Renovables.**

#### NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSION

**La entidad no posee propiedades de inversión.**

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones del cometido estatal de la entidad contable pública o están asociados a la administración sobre los cuales se esperan beneficios futuros.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>53,231,490.69</b>	<b>82,539,087.48</b>	<b>-63,754,398.13</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	522,558,849.65	569,089,847.11	-46,530,997.46
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-469,327,358.96	-486,550,759.63	17,223,400.67
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

**Medición Inicial:** Los activos intangibles se miden al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- 1) El precio de adquisición, los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas
- 2) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible se capitalizan siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos en la Norma de costos de financiación

**Medición Posterior:** LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE mide los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

**Amortización:** La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual. Se están amortizando los intangibles en este caso el software con una vida útil a 5 años

#### 14.1 Detalle saldos y movimientos

**NOTA 14.      ACTIVOS INTANGIBLES**  
**Anexo 14.1.   DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS**

1.9.70.08

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>569,089,847.11</b>	<b>569,089,847.11</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>13,876,318.00</b>	<b>13,876,318.00</b>
Adquisiciones en compras	13,876,318.00	13,876,318.00
Adquisiciones en permutas		0.00
Donaciones recibidas		0.00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>60,407,315.46</b>	<b>60,407,315.46</b>
Disposiciones (enajenaciones)		
Baja en cuentas	60,407,315.46	60,407,315.46
Otras salidas de intangibles		
otras salidas		
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>522,558,849.65</b>	<b>522,558,849.65</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		<b>0.00</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR)		<b>0.00</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		<b>0.00</b>
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		<b>0.00</b>
<b>= SALDO FINAL</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>522,558,849.65</b>	<b>522,558,849.65</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>469,327,358.96</b>	<b>469,327,358.96</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	486,550,759.63	<b>486,550,759.63</b>
+ Amortización aplicada vigencia actual	43,183,914.79	<b>43,183,914.79</b>
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	60,407,315.46	<b>60,407,315.46</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado		<b>0.00</b>
+ Deterioro aplicado vigencia actual		<b>0.00</b>
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		<b>0.00</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - AM - DE)</b>	<b>53,231,490.69</b>	<b>53,231,490.69</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>89.81</b>	<b>89.81</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

La amortización de un activo intangible iniciará cuando el activo se encuentre disponible para ser utilizado en la forma prevista por la Corporación aclarando que el cargo por amortización se reconoce como gasto y se refleja en el resultado del periodo. El método de amortización aplicable en la entidad es el método lineal el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible. La amortización de un activo intangible cesa cuando el activo culmine su vigencia o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

#### NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS

La entidad no posee activos Biológicos

#### NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

La entidad no posee otros derechos y garantías

**NOTA 17 ARRENDAMIENTOS** A dic 31 de 2022 la entidad tenía contrato por arrendamiento de inmuebles que sirve de bodega para el archivo de toda la documenta interna y externa generada

CONTRATO	NOMBRE O RAZON SOCIAL	OBJETO	NIT	CONCEPTO	VALOR VIGENCIA
CD-CARDIQUE-048-2022	INNOVACION DE GESTION ESTRATEGICA CONSULTING S.A.S.	ARRIENDO DE BIEN INMUEBLE PARA EL DEPÓSITO DE LOS ARCHIVOS DOCUMENTALES DE LA CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE	80131502	Arriendo	\$ 36,652,000.00
CD-CARDIQUE-053-2022	MARCEL LECOMPTE	ARRIENDO DE UNA BODEGA PARA EL ALMACENAMIENTO DE MUEBLES, ENSERES, MATERIAL DECOMISADO Y ELEMENTOS DE MAYOR VOLUMEN A CARGO DEL AREA DE ALMACEN DE LA CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE	91,282,546	Arriendo	\$ 19,690,000

#### NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACION

La entidad no tiene de costos de financiación

#### NOTA 19 EMISION Y COLOCACION TITULOS DE DEUDAS

La entidad no posee títulos de deudas

#### NOTA 20 PRESTAMOS POR PAGAR

La entidad no posee estos títulos

#### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que la entidad contable pública adquiere con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones de cometido estatal. A diciembre 31 de 2022 su saldo es:

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8,112,202,507.75</b>	<b>9,874,405,946.04</b>	<b>-1,762,203,438.29</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4,353,723,339.90	7,022,202,189.76	-2,668,478,849.86
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,684,314,925.84	1,241,642,968.24	442,671,957.60
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	52,280,636.00	165,399,800.00	-113,119,164.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1,500,652,351.97	1,000,818,152.15	499,834,199.82
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	20,796,024.04	135,204,601.48	-114,408,577.44
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado IVA	8,584,970.27	1,323,900.00	7,261,070.27
2.4.60	Cr	Credito judiciales	462,312,237.73	254,740,758.00	207,571,479.73
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	29,538,022.00	53,073,576.41	-23,535,554.41

LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE CARDIQUE durante las vigencias 2022 y 2021 no dio de baja cuentas por pagar por causas diferentes al pago. El plazo que se maneja en las cuentas por pagar es el asignado por el acreedor, aunque por política interna de la Corporación se procura que todas las negociaciones sean mínimas a 30 días.

Durante los períodos 2022 y 2021, La Corporación no incurrió en pagos de intereses y/o sanciones por vencimiento o morosidad en las cuentas por pagar, a la fecha de cierre todas las obligaciones se encuentran dentro de los términos establecidos en el acuerdo vinculante.

La situación financiera de la entidad es sólida lo cual permite el cumplimiento sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar se justifica por la demora de los proveedores en la entrega de la factura del bien o servicio entregado a la empresa y, en menor proporción, de procesos puntuales que requieren trámites que exceden de los 60 días. Al cierre del periodo contable no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia de la entidad

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADO**

En este rubro se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos. Por lo tanto, se verán reflejados el valor de las obligaciones por pagar de la consolidación de las Prestaciones Sociales a diciembre 31 de 2022 de los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, de conformidad con las disposiciones legales.

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>737,825,066.00</b>	<b>426,859,844.00</b>	<b>310,965,222.00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	737,825,066.00	426,859,844.00	310,965,222.00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones	0.00	0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo	0.00	0.00	0.00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo	0.00	0.00	0.00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>737,825,066.00</b>	<b>426,859,844.00</b>	<b>310,965,222.00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	737,825,066.00	426,859,844.00	310,965,222.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posemplo	0.00	0.00	0.00

Como anexo del plan de beneficio a corto plazo tenemos

NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
**DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
22.1 **Beneficios a los empleados a corto plazo**

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>737,822,038.0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	7,258,683.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	113,709,408.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	88,649,307.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	78,358,361.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	150,313,714.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0.0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	150,272,109.0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4,792,400.0
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	0.0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	0.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0.0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	0.0
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	0.0
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	0.0
2.5.11.22	Cr	Aporte a fondos pensionales Empleador	70,616,625.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud Empleador	50,420,931.0
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	0.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	23,430,500.0
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	0.0
2.5.11.26	Cr	Medicina prepagada	0.0
2.5.11.27	Cr	Incentivos al ahorro	0.0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0.0



## NOTA 23. PROVISIONES

La corporación contabilizo y provisiono las demandas y litigios que a diciembre 31 de 2022 tenían una alta probabilidad de hacerse efectiva

### Reconocimiento

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Corporación que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos que puedan ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la corporación, las garantías otorgadas por la corporación, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial d servicios para cancelar la obligación.

A final de la vigencia con la información que la secretaria de la corporación proporcione se

NOTA 23. PROVISIONES  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>1,522,953,572.00</b>	<b>1,361,559,695.00</b>	<b>161,393,877.00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1,522,953,572.00	1,361,559,695.00	161,393,877.00
2.7.07	Cr	Garantías			0.00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas			0.00

está evaluando y ajustando esta cuenta

A continuación, una relación detallada de cada uno de los procesos en el cual se contabilizo la provisión. Por este concepto que contienen un riesgo alto de fallar a en contra de la corporación

CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	CONTRAPARTE	CUANTÍA DEL PROCESO	MONTO DE LA PROVISIÓN / CONTABLE	ESTADO DEL PROCESO	RIESGO
13001333300220120026300	ISLENA GUARDO MARRUGO	98,849,600.00	98,849,600.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333301120120010800	RAFAEL BAYUELO CASTELLAR	100,047,400.00	100,000,000.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333100520120005100	JORGE NOVOA CHIMA	12,345,728.00	12,345,728.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333100120120004800	JAIRO CRUZ FARFUD	14,754,340.00	94,849,600.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333300220120018400	CELSON DIAZ MIRANDA	11,987,426.00	8,842,500.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333300520120012700	MILTON PEREZ ROBLES	27,626,300.00	165,832,000.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333301120130009500	DOLLY AKEL LLAMAS	250,000,000.00	250,000,000.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333300820120012400	LUIS MERCADO VASQUEZ	133,868,396.00	133,868,396.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333301120120010900	MARIA VICTORIA VERGARA GONZALEZ	12,678,126.00	165,832,000.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333300820130019300	MONICA OVIEDO SOCARRAS	173,782,000.00	173,782,000.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333301320130009900	JORGE HANI CUSE	66,415,807.00	66,415,807.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333301220130040600	RAFAEL BARRIOS RODRIGUEZ	93,082,500.00	62,000,000.00	2 ACTIVO	ALTA
13001233300020140007500	APOLINAR REDONDO PEREZ	50,722,081.00	50,722,081.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333300620190007100	VICTOR AUGUSTO RODRIGUEZ LOZANO	5,189,956.00	41,405,800.00	2 ACTIVO	ALTA
13001333300220190020200	YOLIMA ROJAS MADRID	98,208,060.00	98,208,060.00	2 ACTIVO	ALTA

1,522,953,572.00

## NOTA 24 OTROS PASIVOS

El Otro pasivo corresponde a un convenio interadministrativo con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para aunar esfuerzos para realizar estudios de factibilidad para el desarrollo una iniciativa de carbono azul en el sistema socio ecológico de manglar en la jurisdicción de CARDIQUE. POR VALOR DE \$ 542.665.000.00. en los cuales, Cardique aporte \$90.000. 000.00 y el ministerio \$ 452.665. 000.00. a la fecha de corte de estas revelaciones el ministerio de Ambiente solo ha entregado aportes por \$ 362.132. 000.00

### NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	362,132,000.00	0.00	362,132,000.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	362,132,000.00	0.00	362,132,000.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración			0.00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0.00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado			0.00

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1 ACTIVOS CONTINGENTES

La Corporación, no reconocerá activos contingentes en los Estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La Corporación evaluara los activos contingentes en forma continua, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los Estados Financieros; estos cada esto es, cada tres meses. En el evento que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, y se pueda medir de forma fiable, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Estos Activos Contingentes están constituidos en las cuentas de orden por las cuentas representativas de hechos y circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afectan la estructura financiera del ente público. Incluye las cuentas de registros utilizadas para control interno de activos y de futuras situaciones financieras, Así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y la información tributaria. Los Otros Activos contingentes Corresponde a cuentas por cobrar en la que se aplicó el saneamiento contable en el año 2017, los otros litigios y mecanismos alternativo de solución de conflictos es una demanda que tiene la corporación sobre la empresa denominada Sociedad Juan Carlos Zambrano por valor de \$ 35.416.230.

NOTA 25. **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**  
 25.1. **ACTIVOS CONTINGENTES**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>6,572,343,190.36</b>	<b>6,572,343,190.36</b>	<b>0.00</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	524,298,455.00	524,298,455.00	0.00
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0.00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0.00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0.00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	6,048,044,735.36	6,048,044,735.36	0.00

## 25.2 PASIVOS CONTINGENTES

La corporación no reconocerá pasivos contingentes en los estados financieros. Un pasivo contingente es; una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o no, uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad; toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiencia fiabilidad.

NOTA 25. **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**  
 25.2. **PASIVOS CONTINGENTES**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>43,561,900,634.00</b>	<b>677,954,786,239.00</b>	<b>-634,392,885,605.00</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	43,561,900,634.00	677,954,786,239.00	-634,392,885,605.00
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0.00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
9.1.28	Cr	Garantías contractuales			0.00
9.1.29	Cr	Obligaciones en opciones			0.00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
9.1.47	Cr	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.48	Cr	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes			0.00

La corporación evaluará los pasivos contingentes en forma continua con el fin de asegurar que su evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros; esto es, cada tres meses. En caso de que la salida de recursos sea probable, y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los Estados Financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

A continuación, una relación de las demandas y litigios de los cuales se ha hecho las provisiones teniendo en cuenta la tabla que para efecto

SUCESO PASADO			
REMOTO	POSIBLE	PROBABLE	CIERTO
NO SE CONTABILIZA NI SE REVELA	SOLO SE REVELA	SE CONTABILIZA Y SE REVELA	SE CONTABILIZA

Se considera la siguiente tabla de probabilidades

CATEGORIA	PROBALIDAD	NATURALEZA
REMOTA	ENTRE 0% Y 0.5%	
POSIBLE BAJA	ENTRE 0.6% Y 49 %	PASIVO CONTINGENTE
PROBABLES ALTA	ENTRE 50% Y 98%	PROVISION
CIERTO MUY ALTA	MAS DEL 98 %	PASIVO

A continuación, una relación detallada de los litigios o demandas con riesgo bajo se relaciona solo el número del proceso y el valor reflejado.

CÓDIGO ÚNICO DEL PROCESO	CONTRAPARTE	CUANTÍA DEL PROCESO	MONTO DE LA PROVISIÓN / CONTABLE	ESTADO DEL PROCESO	RIESGO
1300122200020220000000	ALMACENES ÉXITO INVERSIONES ESPINOZA RONDON & CIA SCA	43,564,900,634.00	43,564,900,634.00	ACTIVO	POSIBLE BAJA

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1 Cuentas de Orden Deudoras

La constituyen las cuentas representativas de hechos y circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afectan la estructura financiera del ente público. Incluye las cuentas de registros utilizadas para control interno de activos y de futuras situaciones financieras, Así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y la información tributaria.

NOTA

**26. CUENTAS DE ORDEN**  
**26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	6,572,343,190.36	6,572,343,190.36	0.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,842,679,053.00	81,703,922.90	1,760,975,130.10
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0.00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0.00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0.00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0.00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0.00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	0.00	81,703,922.90	-81,703,922.90
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0.00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0.00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0.00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0.00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso			0.00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0.00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0.00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0.00
8.3.67	Db	Bienes de uso público	1,842,679,053.00		1,842,679,053.00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0.00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0.00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0.00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0.00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	8,415,022,243.36	6,654,047,113.26	1,760,975,130.10
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	6,572,343,190.36	6,572,343,190.36	0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0.00	0.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	1,842,679,053.00	81,703,922.90	1,760,975,130.10

## 26.2 Cuentas de orden Acreedoras

Estas cuentas representan los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Entidad. En este rubro se incluyen aquellas cuentas de registros utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio o de futuros hechos económicos; así como aquellas cuentas que nos permitan conciliar la diferencia entre pasivo, patrimonio y la información tributaria.

Para precisar sobre estas cuentas, las acciones populares no tienen cuantía determinada. Los demás procesos que aparecen contabilizados en las cuentas de orden acreedoras son demandas de nulidad y restablecimiento del derecho presentadas por ex-contratistas, cuya pretensión es el reconocimiento de la existencia de la relación laboral y como consecuencia, el pago de prestaciones sociales. A la fecha existen varias demandas de exfuncionarios donde reclaman prestaciones sociales y demás, las cuales a la fecha aún no han sido cuantificadas por los abogados demandantes.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			Diciembre 31 de 2022	Diociembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	43,561,900,634.00	677,954,786,239.00	-634,392,885,605.00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
<b>9.3</b>	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1,500,162,817.39</b>	<b>1,500,162,817.39</b>	<b>0.00</b>
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	0.00	0.00	0.00
9.3.02	Cr	Movilización de activos	0.00	0.00	0.00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	0.00	0.00	0.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	72,890,000.00	72,890,000.00	0.00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet	0.00	0.00	0.00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	0.00	0.00	0.00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	0.00	0.00	0.00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales	0.00	0.00	0.00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación	0.00	0.00	0.00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación	0.00	0.00	0.00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	0.00	0.00	0.00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	0.00	0.00	0.00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	0.00	0.00	0.00
9.3.67	Cr	Reservas probadas	0.00	0.00	0.00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016	0.00	0.00	0.00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet	0.00	0.00	0.00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar	0.00	0.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	1,427,272,817.39	1,427,272,817.39	0.00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>45,062,063,451.39</b>	<b>679,454,949,056.39</b>	<b>-634,392,885,605.00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	43,561,900,634.00	677,954,786,239.00	-634,392,885,605.00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0.00	0.00	0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	1,500,162,817.39	1,500,162,817.39	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio de la CORPORACION AUTONOMA DEL CANAL DEL DIQUE – CARDIQUE está conformado por:

- 1) El Capital fiscal
- 2) El Déficit del ejercicio a diciembre 31 de 2022
- 3) El resultado de ejercicios Anteriores,

A diciembre 31 de 2022 fecha expedición de estos estados financieros en el resultado del ejercicio se presenta un excedente por valor de \$ 12.647.195.292.84

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>130,482,671,675.78</b>	<b>115,060,117,018.26</b>	<b>15,422,554,657.52</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	33,078,846,663.85	33,078,846,663.85	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	84,756,629,719.09	111,634,528,185.73	-26,877,898,466.64
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	12,647,195,292.84	-29,653,257,831.32	42,300,453,124.16
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.2.82	Cr	Anticipos recibidos para futuras capitalizaciones			0.00

## NOTA 28. INGRESOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos destinados por la Constitución Nacional en su artículo 317 para la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables, un porcentaje sobre el total del recaudo del impuesto predial de los municipios, no inferior al 15% ni superior al 25.9%. Los municipios y distritos podrían ser inferiores al 1.5 por mil ni superior al 2.5 por mil sobre avalúo de los bienes que sirven de base para liquidar el impuesto predial.

### **INGRESOS FISCALES, VENTA DE SERVICIOS Y OPERACIONALES INSTITUCIONALES Y OTROS INGRESOS**

Los ingresos fiscales representan el valor de los ingresos obtenidos de las retribuciones efectuadas por los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en contraprestación a las ventajas o beneficios que obtiene de éste. Comprenden, entre otros, tasas, multas, intereses, sanciones, contribuciones, regalías y concesiones. La venta de servicios corresponde a los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias. Y los ingresos operacionales institucionales incluyen los fondos recibidos en dinero o títulos, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto. Y los otros representan el valor de los ingresos percibidos, provenientes de actividades que no corresponden a su cometido estatal, y se originan de operaciones extraordinarias que no ocurren con frecuencia.

Las rentas de la Corporación se encuentran establecidas en título VII de la Ley 99 de 1993, entre las cuales se encuentran las Tasas Retributivas y compensatorias (Artículo 42), Tasas por Utilización de Agua (Artículo 43), Porcentaje Ambiental de los gravámenes a la propiedad inmueble (Artículo 44), Transferencias del Sector eléctrico (Artículo 45), las establecidas en el numeral 4 y 11 del Artículo 46.

La Corporación a 31 diciembre de 2022, obtuvo Ingresos Fiscales y Transferencias de los cuales los más representativos corresponden a los originados por los recaudos por concepto de Porcentaje Ambiental Distrito de Cartagena y Municipios, tasas retributivas tasas por uso, transferencias del Sector Eléctrico.

Ingresos financieros: Corresponden a los rendimientos financieros obtenidos de instituciones financieras, así mismo, corresponden a los rendimientos obtenidos de inversiones en administración alta de liquidez

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>103,467,311,253.41</b>	<b>70,729,825,827.86</b>	<b>32,737,485,425.55</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	72,618,439,992.84	61,030,175,419.00	11,588,264,573.84
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	202,387,180.00	186,356,933.00	16,030,247.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	11,372,773,908.00	2,440,858,209.00	8,931,915,699.00
4.8	Cr	Otros ingresos	19,273,710,172.57	7,072,435,266.86	12,201,274,905.71

La composición de los ingresos sin contraprestación está conformada por:

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>83,991,213,900.84</b>	<b>63,471,033,628.00</b>	<b>20,520,180,272.84</b>
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>72,618,439,992.84</b>	<b>61,030,175,419.00</b>	<b>11,588,264,573.84</b>
4.1.05	Cr	Impuestos			0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	72,618,439,992.84	61,030,175,419.00	11,588,264,573.84
4.1.11	Cr	Regalías			0.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0.00
<b>4.7</b>	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>11,372,773,908.00</b>	<b>2,440,858,209.00</b>	<b>8,931,915,699.00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	11,354,473,908.00	2,423,039,209.00	8,931,434,699.00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	18,300,000.00	17,819,000.00	481,000.00

Y detallado los ingresos fiscales de la vigencia 2022

NOTA 28. INGRESOS  
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  
Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>72,618,439,992.84</b>	<b>0.00</b>	<b>72,618,439,992.84</b>	<b>0.0</b>
<b>4.1.10</b>	Cr	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>72,618,439,992.84</b>	<b>0.00</b>	<b>72,618,439,992.84</b>	<b>0.0</b>
4.1.10.01	Cr	Tasas	9,216,670,923.69		9,216,670,923.69	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas	228,823,832.95		228,823,832.95	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	0.00		0.00	0.0
4.1.10.04	Cr	Sanciones	0.00		0.00	0.0
4.1.10.11	Cr	Peajes	2,499,782,650.00		2,499,782,650.00	0.0
4.1.10.32	Cr	Publicaciones	115,755,760.00		115,755,760.00	0.0
4.1.10.60	Cr	Sobre tasa Ambiental	58,641,033,552.33		58,641,033,552.33	0.0
4.1.10.17	Cr	Formularios y especies valoradas	0.00		0.00	0.0
4.1.10.90	Cr	Otros Ingresos no tributarios	1,916,373,273.87		1,916,373,273.87	0.0
4.1.10.90.01	Cr	Seguimiento Ambiental	207,890,175.00		207,890,175.00	0.0
4.1.10.90.04	Cr	Tasa d Recuros Hídrico	1,016,875,084.00		1,016,875,084.00	0.0
4.1.10.90.05	Cr	Reposicion y Repoblacion	26,756,360.00		26,756,360.00	0.0
4.1.10.90.06	Cr	Evaluaciones	607,916,422.87		607,916,422.87	0.0
4.1.10.90.08	Cr	Tasa Aprovechamiento ambiental	56,935,232.00		56,935,232.00	0.0



NOTA 28. INGRESOS  
 Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>19,476,097,352.57</b>	<b>7,258,792,199.86</b>	<b>12,217,305,152.71</b>
4.3	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>202,387,180.00</b>	<b>186,356,933.00</b>	<b>16,030,247.00</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos			0.00
4.3.90	Cr	Otro servicios	202,387,180.00	186,356,933.00	16,030,247.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>19,273,710,172.57</b>	<b>7,072,435,266.86</b>	<b>12,201,274,905.71</b>
4.8.02	Cr	Financieros	18,972,474,168.80	6,774,893,233.45	12,197,580,935.35
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	301,236,003.77	297,542,033.41	3,693,970.36

## NOTA 29. GASTOS

A continuación, se detallan los conceptos de los Gastos de Administración y de Operación y ventas de la vigencia terminada a diciembre 31 de 2022

NOTA 29. GASTOS  
 COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>90,820,115,960.57</b>	<b>100,383,083,659.18</b>	<b>-9,562,967,698.61</b>
5.1	Db	De administración y operación	26,140,256,229.85	21,971,046,453.10	4,169,209,776.75
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4,315,636,702.10	2,213,901,179.00	2,101,735,523.10
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social	60,328,972,085.38	76,122,920,233.95	-15,793,948,148.57
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	35,250,943.24	75,215,793.13	-39,964,849.89

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

Son todos los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la misión de la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE – CARDIQUE., en esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario causados para el funcionamiento y normal desarrollo de la actividad del ente. Estos incluyen los gastos de administración, contribuciones, aportes sobre la nómina, impuestos y tasas, generales, depreciaciones y amortizaciones y otros conceptos.

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>			
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>26,140,256,229.85</b>	<b>21,971,046,453.10</b>	<b>4,169,209,776.75</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	7,095,789,813.00	6,695,403,679.00	400,386,134.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	90,882,780.00	107,487,151.13	-16,604,371.13
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,792,930,942.00	1,719,521,000.00	73,409,942.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	348,843,700.00	333,853,100.00	14,990,600.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2,764,404,926.00	2,404,484,429.00	359,920,497.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1,057,093,568.15	890,970,238.45	166,123,329.70
5.1.11	Db	Generales	10,756,071,618.57	7,870,488,817.02	2,885,582,801.55
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2,234,238,882.13	1,948,838,038.50	285,400,843.63

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A continuación, se detallan los conceptos por los cuales se generaron los gastos de, depreciaciones, Y amortizaciones a diciembre 31 de 2022.

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>4,315,636,702.10</b>	<b>2,213,901,179.00</b>	<b>2,101,735,523.10</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>2,911,034,596.45</b>	<b>1,338,464,313.96</b>	<b>1,572,570,282.49</b>
5.3.46	Db	De inversiones			0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2,911,034,596.45	1,338,464,313.96	1,572,570,282.49
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0.00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>986,799,681.86</b>	<b>816,648,366.05</b>	<b>170,151,315.81</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	986,799,681.86	816,648,366.05	170,151,315.81
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0.00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>43,183,914.79</b>	<b>58,788,498.99</b>	<b>-15,604,584.20</b>
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	43,183,914.79	58,788,498.99	-15,604,584.20
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>374,618,509.00</b>	<b>0.00</b>	<b>374,618,509.00</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	374,618,509.00	0.00	374,618,509.00
5.3.69	Db	Por garantías			0.00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0.00

## 29.3. Deterioro

En lo concerniente a la resolución 211 de 2021 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno en lo que tiene que ver específicamente para nuestra entidad en lo establecido en el Art 2 en su primer párrafo. Las modificaciones a las normas de Inversiones de administración de liquidez, Cuentas por cobrar, en lo relativo a la medición posterior de estos activos, aplicarán a partir del 01 de enero de 2023 de manera prospectiva. Por lo tanto, el saldo del deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2022 no será objeto de reexpresión.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar,

afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva. Nuestra Corporación lo hará de manera individual

Para la vigencia 2022 se calculó un deterioro de cuentas por cobrar sobre la totalidad de la cartera vencida a más de 1 año a diciembre 31 de 2022 y según lo establecido en el manual de políticas contables, en primera instancia la evaluación se da si existe un deterioro, si existe indicios, se procede al cálculo del mismo de lo contrario no.

### **Deterioro individual de cuentas por cobrar**

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, la entidad medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupones de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales. Adicionalmente, cuando la entidad disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera como esta afecta el riesgo crediticio de la cuenta por cobrar, considerará dicha información en la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir. Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Para la vigencia terminada a dic 31 de 2022, La corporación opto por liquidar el deterioro de la misma manera como lo venía haciendo y para eso tuvo en cuenta los siguientes indicios

- 1.Incumplimiento de los pagos periódicos
- 2.Desmejoramiento de sus condiciones crediticias
- 3.Es probable que el cliente se declare en quiebra, en reestructuración, o algún otro tipo de situación de reorganización
- 4.Se ha presentado cambios en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el cual opera el cliente
- 5.El deudor se encuentra reportado en las centrales de riesgos en el BDME y se encuentra con problemas de liquidez
- 6.Cuando la cuenta por pagar tenga más de un (1) año de vencida

A continuación, se ilustra la cartera por edades y por cuenta a dic 31 de 2022

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE  
NIT. 800254453-5

**CARTERA POR EDADES**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022**

CONCEPTOS	De 30 a 90 días	De 90 a 180 días	De 180 a 360 días	De mas de 360 días	Total por Concepto
EVALUACION	5,442,286.00	-	293,878.00	227,637,865.00	233,374,029.00
PUBLICACION	24,904,444.16	6,676,032.00	15,410,480.00	106,309,741.00	153,300,697.16
REPOSICION Y REPOBLACION	-	-	-	197,878,066.00	197,878,066.00
SOBREASA AMBIENTAL	20,221,924,347.20	1,567,911,875.08	-	7,513,058,513.48	29,302,894,735.76
SEGUIMIENTO	37,684,903.00	3,243,978.00	85,760,672.00	353,640,016.00	480,329,569.00
SERVICIO DE LABORATORIO	35,105,715.31	6,190,064.21	18,228,284.00	165,055,574.70	224,579,638.22
RECURSO HIDRICO	6,429,070.00	1,337,166.00	194,729,877.00	2,053,697,183.00	2,256,193,296.00
TASAS	1,507,300,105.48	-	40,911,576.48	989,787,899.15	2,537,999,581.11
MULTAS	-	-	-	6,705,466,975.95	6,705,466,975.95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	822,800.00	-	-	192,260,992.47	193,083,792.47
<b>TOTALES</b>	<b>21,839,613,671.15</b>	<b>1,585,359,115.29</b>	<b>355,334,767.48</b>	<b>18,504,792,826.75</b>	<b>42,285,100,380.67</b>

Evidenciado el deterioro de las cuentas por cobrar La Corporación calculara aplicando la fórmula del valor presente de las perdidas crediticias utilizando la tasa de intereses de mercado aplicada para instrumentos similares específicamente la tasa de intereses de colocación promedio mensual ponderado efectiva anual a diciembre 31 de 2022 y que es de 18.77% fuente Banco de la Republica

<b>3.3 Tasa de interés de Colocación, promedio mensual ponderado 1/</b> (Tasa efectiva anual)								
	Promedio:	Crédito 1/				Colocación		
		Consumo	Ordinario	Preferencial	Tesorería	Total Banco de la República 2/	Sin tesorería 3/	Total 4/
<b>2022</b>	Ene	16.77	8.91	6.69	9.11	11.75	11.79	11.61
	Feb	16.57	9.21	7.47	7.66	11.59	11.61	11.48
	Mar	16.85	10.33	8.09	8.84	12.26	12.28	12.19
	Abr	18.35	11.14	8.70	9.03	13.02	13.05	12.90
	May	19.11	12.02	9.76	9.79	14.03	14.06	13.94
	Jun	19.84	12.62	10.82	11.07	14.42	14.26	14.37
	Jul	21.45	13.77	12.17	11.47	15.92	15.65	16.00
	Ago	23.20	15.32	14.14	11.17	17.90	17.77	17.94
	Sep	24.37	15.93	13.72	11.65	17.92	17.75	17.96
	Oct	25.99	17.14	15.90	12.63	19.76	19.59	19.81
	Nov	27.10	18.11	17.13	14.26	20.25	20.06	20.30
	Dic	28.63	18.77	18.58	15.37	20.61	20.67	20.37

**Nota:** A partir de 1999 la tasa de interés promedio anual se pondera por el monto total.  
1/ Total sistema, calculado sobre los días hábiles del mes.  
2/ Calculado como el promedio ponderado por monto de las tasas de crédito de: consumo, preferencial, ordinario y de tesorería. Debido a alta rotación del crédito de tesorería, su ponderación se estableció como la quinta parte de su desembolso diario.  
3/ Incluye créditos de: consumo, ordinario y preferencial.  
4/ Incluye créditos de: tesorería, consumo, ordinario y preferencial.  
Fuente: Banco de la República a partir de la encuesta semanal de colocación de la Superintendencia Financiera.

el saldo de la cartera vencida a más de 1 años es de \$ 18.504.792.826.75 de los cuales para calcular el deterioro están totalmente perdidos \$ 84.783. 122.00 quedado un saldo para aplicar la fórmula de \$ 18.420.007.704,75 y con base en la anterior cifra obtenemos el valor presente es de \$ 15.508.975.081.88 y sobre ese valor calculamos el deterioro dando como resultado \$ 2.911.034. 623.00 para la vigencia 2022

## DETERIDO CUENTAS POR COBRAR A 2022

SALDO CARTERA VENCIDA A MAS DE 1 AÑO A DIC 31 DE 2021	17,701,108,738.91
NUEVA CARTERA VENCIDA A DIC 31 DE 2022	803,684,087.84
TOTAL CARTERA VENCIDA A DIC 31 DE 2022	18,420,009,704.75
TASA	18.77%
PERIODO	1.00
VALOR ACTUAL O PRESENETE	\$ 15,508,975,081.88
<b>DETERIORO</b>	<b>2,911,034,623</b>

### DETERIODO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El jefe del área de Almacén considero según información suministrada a dic 31 de 2022 hizo una evaluación del deterioro y determino que no existen indicios para el calcular en la Propiedad Planta y Equipo

#### 29.2.1 GASTO DEPRECIACION

Según nuestro manual de políticas contables la corporación ha definido aplicar el método de línea recta con la siguientes vidas y valores residuales en la siguiente tabla

CONCEPTO	VIDA UTIL	VR RESIDUAL	OBSERVACION
EDIFICIO	ENTRE 5 HASTA 80 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 25%	LA VIDA UTIL TOMADA ES DE 80 AÑOS
EQUIPO DE INVESTIGACION	ENTRE 8 HASTA 15 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
EQUIPO DE LABORATORIO	ENTRE 10 HASTA 15 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
OTROS EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICO	ENTRE 10 HASTA 15 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
MUEBLES Y ENSERES	ENTRE 2 HASTA 5 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	ENTRE 5 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
ACCESORIOS MUEBLES Y ENCERES	ENTRE 3 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	ENTRE 2 HASTA 9 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
EQUIPO DE COMPUTO	ENTRE 2 HASTA 9 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPU	ENTRE 2 HASTA 9 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
TERRESTRE	ENTRE 4 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
MARITIMO Y FLUVIAL	ENTRE 4 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 10%	
HERRAMIENTAS	ENTRE 5 HASTA 10 AÑOS	ENTRE 0% HASTA 5%	
MAQUINARIA EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	ENTRE 2 HASTA 5 AÑOS	0%	
OTROS EQUIPO DE COMEDOR DESPENSA COCINA	ENTRE 2 HASTA 5 AÑOS	0%	

## 29.4 GASTOS PUBLICO SOCIAL

El detalle del Gasto Público Social para el periodo terminado a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	60,328,972,085.38	76,122,920,233.95	-15,793,948,148.57
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	60,328,972,085.38	76,122,920,233.95	-15,793,948,148.57
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	43,090,809,035.43	46,817,264,364.43	-3,726,455,329.00
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	6,708,364,256.08	6,263,617,582.47	444,746,673.61
5.5.08.03	Db	Actividades de adecuación	2,188,328,482.94	15,335,778,096.43	-13,147,449,613.49
5.5.08.04	Db	Investigación	0.00	116,331,264.00	-116,331,264.00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	8,340,166,110.93	7,589,928,926.62	750,237,184.31
5.5.08.90	Db	Otros gastos en medio Ambiente	1,304,200.00	0.00	1,304,200.00

El Gasto público social corresponde a los recursos destinados por la entidad a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de saneamiento ambiental, agua potable, medioambiente, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales

## 29.5 OTROS GASTOS GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos bancarios comisiones, gastos bancarios y a sentencias emitidas por la Rama Judicial y a la perdida en la baja de activos.

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.5. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	35,250,943.54	75,215,793.13	-39,964,849.59
5.8.04	Db	FINANCIEROS	7,880,159.46	6,423,655.82	1,456,503.64
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	7,880,159.46	6,423,655.82	1,456,503.64
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	27,370,784.08	68,792,137.31	-41,421,353.23
5.8.90.12	Db	Sentencias	27,360,530.73	769,965.00	26,590,565.73
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		68,022,172.31	-68,022,172.31
5.8.90.90	Db	Otros Gastos Diversos	10,253.35	0.00	10,253.35

## NOTA 30 COSTO DE VENTA

No le aplica

## NOTA 31 COSTO DE TRANSFORMACION

No le aplica

## NOTA 32 ACUERDO DE CONCESION

No le aplica

**NOTA 33 ADMON REC\_DE SEG\_SOC EN PENSIONES**

**No le aplica**

**NOTA 34 VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANGERA**

**No le aplica**

**NOTA 35 IMPUESTOS A LAS GANACIAS**

**No le aplica**