



CORPOPALO
NIT. 800.191.735-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

	DICIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2019
ACTIVO.		
Activo Corriente:		
Efectivo y equivalente al efectivo (3)	113,832,583	123,654,980
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas corrientes (4)	66,873,922	124,504,457
Inventarios (5)	4,628,936	1,086,263
Suma el Activo Corriente.....	\$ 185,335,441	\$ 249,245,700
TOTAL DEL ACTIVO.....	\$ 185,335,441	\$ 249,245,700
PASIVO.		
Pasivo Corriente:		
Proveedores (6)	2,430,799	8,558,513
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (7)	5,343,439	9,709,250
Retenciones y Aportes de Nóm (8)	1,162,489	-
Impuestos corrientes (9)	5,443,000	2,362,000
Beneficio a empleados (10)	6,883,189	1,569,023
Anticipos y Avances Recibidos (11)	94,964,508	131,938,507
Suma el Pasivo.....	\$ 116,227,424	\$ 154,137,293
PATRIMONIO.		
Capital Social (12)	\$ 15,050,617	\$ 15,050,617
Reservas Especiales	18,130,284	24,814,351
Excedentes de ejercicios anteriores	40,000,000	61,927,506
Pérdida del Ejercicio	-4,072,884	-6,684,066
Suma el Patrimonio.....	69,108,017	95,108,408
TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO.....	\$ 185,335,441	\$ 249,245,700

YOLANDA LUCIA GARCÉS M.
Directora Ejecutiva
C.C. 34.592.657 de Santander

Luis Eduardo Aragón Vásquez
CONTADOR PUBLICO
MATRICULA No. 57414-T
UNIV. SANTIAGO DE CALI
LUIS EDUARDO ARAGON V.
Revisor Fiscal
T.P. 57414-T



CORPOPALO
NIT. 800.191.735-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

		2020		2019	
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ingreso actividades ordinarias	(13)	\$ 226,429,698		\$ 240,433,896	
TOTAL INGRESOS.....		\$ 226,429,698		\$ 240,433,896	
Costo de Ventas	(15)	-158,206,691	69.9%	-139,875,041	58.2%
EXCEDENTE BRUTO.....		\$ 68,223,007		\$ 100,558,855	
Otros Ingresos	(14)	55,327,506		\$ 18,162,462	
Gastos Operacionales. de Administración	(16)	-110,740,158	48.9%	-115,059,341	47.9%
Gastos Operacionales. de Ventas	(17)	-7,646,972	3.4%	-	0.0%
Otros Gastos	(18)	-9,236,267		-10,346,042	
PERDIDA OPERACIONAL.....		-\$ 4,072,884		-\$ 6,684,066	
PERDIDA ANTES DE IMPUESTO.....		-\$ 4,072,884		-\$ 6,684,066	
Impuesto de Renta		-	0.0%	-	0.0%
PERDIDA NETA.....		-\$ 4,072,884	-1.8%	-\$ 6,684,066	-2.8%

Yolanda Garces M.
YOLANDA LUCIA GARCES M.
 Representante Legal
 C.C. 34.592.657 de Santander

Luis Eduardo Aragón Vásquez
 CONTADOR PÚBLICO
 MATRÍCULA No. 57414-T
 UNIV. SANTIAGO DE CALI
LUIS EDUARDO ARAGÓN V.
 Revisor Fiscal
 T.P. 57414-T



CORPOPALO
NIT 800.191.735-5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

RECURSOS POR OPERACIONES ORDINARIAS:

PERDIDA DEL PERIODO - \$ 4,072,884

PARTIDAS QUE NO REQUIEREN FLUJO DE EFECTIVO:

DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO -

EFFECTIVOS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO... - \$ 4,072,884

CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:

AUMENTO / DISMINUCION DE DEUDORES \$ 57,630,535

AUMENTO / DISMINUCION DE INVENTARIOS - \$ 3,542,673

AUMENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS -

AUMENTO / DISMINUCION DE CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES -6,127,714

AUMENTO / DISMINUCION DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR -4,365,811

AUMENTO / DISMINUCION DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR -

AUMENTO DE RETENCION EN LA FUENTE -

DISMINUCION DE IMPUESTO A LA VENTAS RETENIDO -

AUMENTO DE RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO -

DISMINUCION DE RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA 1,162,489

AUMENTO / DISMINUCION IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS 3,081,000

AUMENTO / DISMINUCION DE BENEFICIO A EMPLEADOS 5,314,166

AUMENTO / DISMINUCION DE ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS -36,973,998

TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES..... \$ 16,177,994

FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

DISMINUCION EN CARGOS DIFERIDOS \$ -

DISMINUCION EN INVERSIONES -

COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -

TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION... \$ -

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

AUMENTO / DISMINUCION RESULTADOS ANTERIORES - \$ 21,927,506

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN - \$ 21,927,506

TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO EN EL AÑO..... - \$ 9,822,397

EFFECTIVO A ENERO 01 2019 \$ 123,654,980

TOTAL EFECTIVO A DICIEMBRE 31 2020 \$ 113,832,583

Yolanda Garcia M.
YOLANDA LUCIA GARCES M.
Directora Ejecutiva
C.C. 34.592.657 de Santander

Luis Eduardo Aragon V.
LUIS EDUARDO ARAGON V.
Revisor Fiscal
T.P. 57414-T



CORPOPALO
NIT 800.191.735-5
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

LOS RECURSOS FINANCIEROS FUERON PROVISTOS POR:

RECURSOS GENERADOS POR OPERACIONES ORDINARIAS:

PERDIDA NETA -\$ 4,072,884

PARTIDAS QUE NO REQUIEREN FLUJO DE EFECTIVO:

DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO -

TOTAL RECURSOS GENERADOS POR OPERACIONES ORDINARIAS..... \$ -4,072,884

LOS RECURSOS FINANCIEROS FUERON USADOS PARA:

DISMINUCION EN CARGOS DIFERIDOS \$ -

DISMINUCION EN INVERSIONES -

COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -

TOTAL DE LOS RECURSOS USADOS..... \$ -

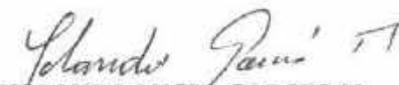
RECURSOS NO GENERADOS POR OPERACIONES

DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL POR INVERSION DE EXCEDEN -\$ 21,927,506

TOTAL DE RECURSOS PROVISTOS..... \$ -21,927,506

DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO..... \$ -26,000,390

CAPITAL DE TRABAJO AL INICIO DEL AÑO 2018 \$ 95,108,407 26,000,391
CAPITAL DE TRABAJO AL FINAL DEL AÑO 2019 \$ 69,108,017 0

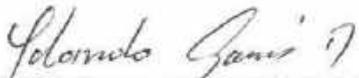

YOLANDA LUCIA GARCÉS M.
Directora Ejecutiva
C.C. 34.592.657 de Santander


LUIS EDUARDO ARAGON V.
Revisor Fiscal
T.P. 57414-T



CORPOPALO
NIT. 800.191.735-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO 2020

	ENE-01	AUMENTO	DISMINUCION	DIC-31
Capital Social	\$ 15,050,617	\$ -	\$ -	\$ 15,050,617
Reservas Especiales	24,814,351	-	-6,684,066	18,130,285
Excedentes de ejercicios ant	55,243,440	-15,243,440	-	40,000,000
Pérdida del Ejercicio		-4,072,884	-	-4,072,884
TOTALES	\$ 95,108,408	\$ -19,316,324	\$ -6,684,066	\$ 69,108,017


YOLANDA LUCÍA GARCÉS
Directora Ejecutiva
C.C. 34.592.657 de Santand


LUIS EDUARDO ARAGON V.
Revisor Fiscal
T.P. 57414-T



CORPOPALO
NIT. 800.191.735-5

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ

DIC/2020

DIC/2019

CAPITAL DE TRABAJO:

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	185,335,441	249,245,700	
	<u>-116,227,424</u>	<u>-154,137,293</u>	
Al 31 de Diciembre de 2019, el Capital de Traba Disminuyo en \$85.985.842,12	69,108,017	95,108,407	26,000,390.59

RAZON CORRIENTE:

ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	<u>185,335,441</u>	<u>249,245,700</u>
	116,227,424	154,137,293

Este indicador nos muestra que por cada peso de pasivo corriente que se tenía hay \$1,62 del Activ Corriente para respaldarlo.

1.59

1.62

SOLIDEZ

ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	<u>185,335,441</u>	<u>249,245,700</u>
	116,227,424	154,137,293

La capacidad de endeudamiento que tiene la Empresa a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera es buena, ya que por \$1 de pasivo se tiene \$1,62 para respaldarlo

1.59

1.62

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

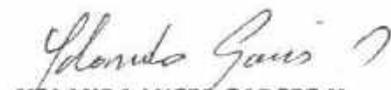
ENDEUDAMIENTO TOTAL

PASIVO TOTAL X 100 / ACTIVO TOTAL	$\frac{116.227.424 \times 100}{185,335,441}$	$\frac{154.137.293 \times 100}{249,245,700}$
-----------------------------------	--	--

Los Acreedores tienen una participación del 61,84% con relación a los Activos de la empresa.

62.71

61.84


YOLANDA LUCÍA GARCÉS M.
Directora Ejecutiva
C.C. 34.592.657 de Santander


LUIS EDUARDO ARAGON V.
Revisor Fiscal
T.P. 57414-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORPORACION PARA LA SOSTENIBILIDAD DE LA SUBCUENCA DEL RIO PALO –CORPOPALO-

NIT: 800.191.735-5

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre de 2020

La preparación y presentación de los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del Río Palo-CORPOPALO. Tanto las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de la Corporación, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. (Artículos 19 y 114 del Decreto 2649 de 1993).

NOTA No. 1 CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

La Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del Río Palo – CORPOPALO, fue legalmente constituida mediante Resolución No. 059 del 09 de marzo de 1993, tiene su domicilio principal en la carrera 9 No. 4-49 de Santander de Quilichao, Cauca y tiene un término de duración de 99 años contados a partir de la fecha de constitución.

CORPOPALO, tiene por objeto social: principal fomentar y desarrollar los programas que se relacionen con el uso de las aguas del río Palo y se utilicen sus aguas para los usos asignados, de acuerdo con la reglamentación de las autoridades competentes.

Con el acta de Asamblea General No.21 del 08 de Marzo de 2013 se inscribió: Cambio de domicilio de Puerto Tejada a Santander de Quilichao, además se hizo la correspondiente actualización de dirección en el RUT.

Con el acta de Asamblea General Extraordinaria No. XXVI del 05 de abril de 2017 se registró la revocatoria de nombramiento del Revisor Fiscal principal y su suplente, debido a que la dinámica de la Corporación no lo requería en ese momento. Igualmente se realizó una reforma parcial los estatutos en su artículo 22 en el numeral 6: así:

Art. 22 Numeral 6 – Se encontraba de la siguiente manera:

"Elegir, si lo estima conveniente, un Revisor Fiscal de la Corporación y su suplente para periodos de dos (2) años".

La modificación quedo registrada de la siguiente manera:

Artículo 22 numeral 6 de las Atribuciones de la Asamblea General; la asamblea debe elegir, cuando sea necesario o la ley lo exija, un Revisor Fiscal de la Corporación y su suplente para periodos de dos (2) años".

Con el Acta de Asamblea Extraordinaria XXX del 23 de abril de 2019, se registró el cambio de razón social de *Corporación para el Manejo Integral y Recuperación de la Cuenca del Río Palo* a *Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del Río Palo*.

NOTA No. 2 BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Bases de elaboración: La Contabilidad y los Estados Financieros de la Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del río Palo – CORPOPALO, se han elaborado de conformidad con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la entidad.

A partir del año 2013 se hace la transición y ajustes a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que la ley 1314 de 2009 dispuso que la contabilidad en Colombia debe ser registrada conforme a los estándares internacionales, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Se dio cumplimiento al decreto 3022 de 27 diciembre de 2013, por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2; el resultado de esta revisión arrojó que los estados Financieros de Corpopaló no fueron objeto de ajustes que en forma retroactiva cambiaran sustancialmente la medición y la lectura de algunas cifras representativas en estos.

Elementos de los estados financieros

Para sus registros contables CORPOPALO define los siguientes elementos en sus estados de situación financiera:

Activos: Se reconoce un activo en el balance general cuando: i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para CORPOPALO, y, ii) Que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del período.

Pasivos: Se reconoce un pasivo en el balance general cuando: i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos, y, además ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

Patrimonio: es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados, cuando: i) se ha percibido, un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en los activos o una disminución de los pasivos, y, además ii) el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Costos y gastos: Se reconoce un costo o un gasto en el Estado de Resultados cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, y, además ii) el costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que se han adoptado:

El efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se clasifica una inversión como un equivalente de efectivo cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Sea una inversión en carteras colectivas, fondos de inversión y fondos que sean de inmediata liquidación.
- Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- Está sujeta a un riesgo bajo de cambios en su valor.
- Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Cuentas por Cobrar

La Administración de CORPOPALO, evaluarán periódicamente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos (cuentas por cobrar) están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La Administración de CORPOPALO, analizará semestralmente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén o sea probable que entren en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de sus facturas o factura, superiores a 180 días.
- CORPOPALO, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente, utilizando para su medición la tasa de un instrumento financiero similar utilizado por la entidad.

CORPOPALO, evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

• **ANÁLISIS INDIVIDUAL:** Esta evaluación será efectuada a todas las cuentas por cobrar de cartera y que a su vez presenten un vencimiento superior o igual a 180 días. De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten indicios de deterioro, relacionados con posibles pérdidas por factores económicos externos a CORPOPALO, (estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención).

Inventarios

El inventario de CORPOPALO, se compone de todo lo relacionado con el Vivero Arboles para la Vida. En consecuencia, las partidas que integran los inventarios de CORPOPALO son:

Cultivos en desarrollo-Vivero
Producto terminado-Vivero
Mercancías no fabricadas por la empresa

En el costo de los inventarios se incluirán el precio de venta, impuestos no recuperables, transporte, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación necesarias. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán el método de costo promedio. Los inventarios se miden, en periodos posteriores, al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado del producto o línea de productos homogéneos, menos los costos estimados para terminar su producción, en el caso de los productos en proceso, y los necesarios para llevar a cabo la distribución y venta en el caso de los productos terminados.

Deterioro del valor de los inventarios.

La entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Propiedad, Planta y Equipo

Se describen a continuación, las políticas contables establecidas por CORPOPALO, para el reconocimiento y medición inicial, medición posterior, política de depreciación, vidas útiles, valores residuales, para cada clase de propiedad planta y equipo y las actividades relacionadas con este rubro contable.

Reconocimiento inicial

CORPOPALO medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Se reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por CORPOPALO.
- Que sea probable que CORPOPALO, obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.

La gerencia de CORPOPALO ha considerado que será relevante reconocer partidas de propiedades, planta y equipo siempre y cuando su costo sea igual o superior a

50 UVT (Unidad de valor tributario). Partidas de propiedades, planta y equipo por valor inferior a 50 UVT se reconocerán contra resultados en el período de adquisición.

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros.

Cuando CORPOPALO, reciba un activo donado de un tercero, se debe buscar un precio de mercado para contabilizarlo como propiedad, planta y equipo contra un ingreso.

Medición posterior

CORPOPALO, medirá todos sus activos por el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo reflejará el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor. La entidad reconocerá los costos del mantenimiento de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Vidas útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que CORPOPALO, espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- Uso esperado del activo.
- Estado físico del activo.
- Obsolescencia técnica.

- Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro propiedad, planta y equipo, estimadas por las áreas especializadas con el apoyo de la Dirección Financiera.

De acuerdo con la experiencia de CORPOPALO, se establecen las vidas útiles establecidas fiscalmente, por clase de propiedades, planta y equipo:

- Muebles y enseres: 10 años.
- Maquinaria y equipo: 10 años.
- Equipo de cómputo y electrónicos: 5 años.
- Equipos de telecomunicaciones: 5 años.

La entidad revelará los juicios profesionales que ha realizado la gerencia en el proceso de determinación de las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo.

La depreciación debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Gastos Pagados por Anticipado

La Organización tiene el derecho de acceso a los bienes cuando los posea. De forma similar, tiene derecho de acceso a esos bienes si éstos han sido construidos por un proveedor de acuerdo con los términos de un contrato de suministro y la Organización puede exigir la entrega de los mismos a cambio de su pago. Los servicios se reciben cuando han sido prestados por el proveedor de acuerdo con un contrato de entrega a la Organización y no cuando ésta los utiliza para prestar otro servicio.

Cuentas por Pagar

CORPOPALO, reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (Cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Beneficios a Empleados

En CORPOPALO los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, primas, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal.

Vacaciones, primas, cesantías e intereses sobre las cesantías.

CORPOPALO reconoce el gasto en el estado de resultados por las obligaciones laborales por concepto de vacaciones, primas, cesantías e intereses sobre las cesantías, estipuladas en las normas legales, mediante el método del devengo.

Estos beneficios son registrados a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

Ingresos

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y a las ganancias.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones al fondo social.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de CORPOPALO.

Otros pasivos: Ingresos recibidos para terceros:

La Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del río Palo-CORPOPALO registra en estas cuentas los ingresos que se reciben por concepto de convenios para la ejecución de proyectos, esta cuenta se concilia mensualmente con la cuenta de bancos. Cada empresa aportante de recursos para la celebración de los convenios realiza auditorías a las cuentas de CORPOPALO cada vez que se recibe un anticipo y se presenta un informe final a la terminación de cada convenio. Como política de CORPOPALO las conciliaciones de los convenios y los registros contables son mensuales.

Nota No. 3 Efectivo y equivalente al efectivo

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del río Palo, presenta en la cuenta principal No. 043-00071-0 un saldo en libros por valor de \$29.299.055. Las demás cuentas corresponden a depósitos realizados para la ejecución de convenios como Land Care, Ecoaguas, Alpina, Alimentos Cárnicos y Corporación Autónoma Regional del Cauca – CRC; una cuenta de ahorros con un saldo de \$1.053.215 correspondientes al Auxilio PAEF y los intereses ganados por la cuenta.

En la presente vigencia Enero a Diciembre de 2020 asciende a la suma de \$113.832.583 y están representados por los siguientes valores:

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Caja	300,000	300,000
Banco de occidente Corpopaló 043-00071-0	29,299,005	30,588,936
Banco de Occidente Innpulsa 043-86163-2	-	3
Banco de occidente Landcare 043-01024-8	33,116,077	62,602,226
Banco de Occidente Ecoaguas 043-01025-5	7,425,926	14,136,166
Banco de Occidente Alpina 043-85958-6	747,357	12,318,380
Banco de Occidente Alimentos Cárnicos 043-86293-7	41,891,002	29,599,391
Banco de Occidente CRC 043-01026-3	-	25,890,122
Banco de occidente Corpopaló 043-86515-3 Ahorros	1,053,215	
Total Bancos	113,832,583	123,654,980

Nota No. 4 Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por cobrar:

Registra los valores a favor de la Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del río Palo-CORPOPALÓ- y a cargo de terceras personas o empresas que tiene a favor de CORPOPALÓ y que se consideran como un derecho, a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta está representada por:

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Cientes	34,811,454	64,849,483
Alimentos Cárnicos SAS	7,250,001	
Autoridad Ancestral Cabildo San Francisco	4,200,000	
Carvajal Pulpa y Papel	10,325,493	
Colombina	11,817,260	
Copropiedad Zona Franca	1,218,700	
Litraje	28,117,600	54,976,800
Carvajal Pulpa y Papel	3,784,000	
Castilla Agrícola	7,024,000	
Ingenio La Cabaña	17,221,600	
Riopaila Castilla	88,000	
Anticipos y Avances	3,944,868	4,678,174
Retenciones por cobrar Land care, Syngenta y Alpina	2,449,454	
Legalización de Anticipos	1,495,414	
Total Deudores	66,873,922	124,504,457

Clientes Nacionales:

Alimentos Cárnicos: Proyecto de inversión del 1% ambiental

Cabildo Indígena San Francisco: Venta de material vegetal (estacas de matarraton)

Carvajal Pulpa y Papel: Mantenimiento de Barrera Viva

Colombina: Venta de material vegetal y aislamiento enriquecimiento cobertura vegetal en áreas estratégicas de la Quebrada Agua Clara, Vereda Carbonero – Santander de Quilichao, Cauca.

Copropiedad Zona Franca: Suministro de material vegetal para implementación de cerco vivo

Litraje: Aportes que realizan las empresas trimestralmente por la utilización de las aguas del río Palo.

Anticipos y avances: Corresponde a retenciones en la fuente de los proyectos.

Nota No. 5 Inventario

Esta cuenta está conformada por nuestro vivero forestal ubicado en la calle 4 con carrera 27 Barrio Morales Duque, Santander de Quilichao, en un predio recibido en comodato desde el 16 de Agosto de 1994 de propiedad de la Universidad del Cauca; y fue renovado el 22 de noviembre de 2017 con vencimiento el 21 de noviembre de 2022 de propiedad de la Universidad del Cauca. Este inventario se divide en cuatro cuentas: Insumos y semillas, producto en proceso, producto terminado y mercancía no fabricada por la empresa. El costo de las plantas lo constituye los materiales e insumos, la mano de obra y los gastos indirectos de producción; los costos de cada especie del vivero se encuentran registrados en un archivo en Excel valorizado y la sumatoria de estas arroja como resultado el valor total del inventario; cada mes se compara estas cifras con el saldo de la cuenta inventarios que arroja el balance general.

A diciembre 31 de 2020 presenta la siguiente conformación:

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Insumos	850,240	
Producto en Proceso	164,505	485,018
Producto terminado	3,599,232	-
Mercancías No Fabricadas	14,960	601,245
Total Inventario	4,628,936	1,086,263

Nota No. 6 Proveedores

Registra las cuentas por pagar a cargo de la Corporación para la Sostenibilidad de la Subcuenca del río Palo, a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta está representada por:

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Nacionales		2,430,799	8,558,513
Grupo Cenagro	2,430,799	-	-
Total Proveedores		2,430,799	8,558,513

Nota No. 7 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar

Retención en la Fuente: Corresponde a impuesto retenido en el mes de diciembre que se cancela a la Dian en el mes de enero 2021, por valor de \$215.500

Luis Antonio Blanco, Enith Ortiz y Juan Sebastián Terranova: Corresponde al auxilio de transporte del mes de diciembre.

Compañía Energética de Occidente: Corresponde al valor del servicio de energía del vivero Árboles para la Vida.

Fannor Banguero: Corresponde a la compra de material vegetal (estacas de matarraton) para venderlas al Cabildo Indígena de San Francisco por valor de (\$3.200.000)

Alimentos Cárnicos y Alpina: Corresponde a gastos financieros que Corpopaló da en contrapartida al proyecto. (\$392.800 y \$93.278 respectivamente).

Municipio de Corinto y Municipio de Santander de Quilichao: Corresponde a retenciones practicadas que se les debe reintegrar. (\$109.661 y \$148.200 respectivamente)

Claudia Ortega: Corresponde al suministro de swinglea para venderle a Copropiedad Zona Franca del Cauca.

Enith Ortiz: Corresponde al reintegro de gastos en jornadas del proyecto Compañía Energética de Occidente.

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Retencion en la fuente		215,500	183,750
Costos y gastos por pagar			9,525,500
Luis Antonio Blanco		155,000	
Enith Ortiz		190,000	
Juan Sebastián Terranova		330,000	
Compañía Energética de Occidente		99,500	
Fannor Banguero		3,200,000	
Alimentos Cárnicos - Gastos Financieros		392,800	
Alpina - Gastos Financieros		93,278	
Municipio Corinto		109,661	
Municipio Santander de Quilichao		148,200	
Claudia Ortega		200,000	
Enith Ortiz		209,500	
Total Costos y Gastos por Pagar		5,343,439	9,709,250

Nota No. 8 Retenciones y aportes de nómina

Corresponde a los aportes obligatorios a las entidades de salud, pensión, arl y parafiscales de los colaboradores de nómina: Secretaria Auxiliar Contable, mantenimiento de zonas verdes y técnico de campo.

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Aportes Entidades de Salud E.P.S.	370,450	-
Aportes Administradoras de Riesgos A.R.P.	51,139	-
Aportes al I.C.B.F. Sena y Cajas de Compensación	266,724	-
Aportes a Fondos	474,176	-
Total Retenciones y Aportes Nómina	1,162,489	-

Nota No. 9 Impuestos Corrientes

Valor del impuesto sobre las ventas por pagar, a 31 de Diciembre de 2020 \$5.443.000

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	5,443,000	2,362,000
Total Impuestos, Gravámenes y Tasas	5,443,000	2,362,000

Nota No. 10 Beneficio a empleados

Son los salarios y prestaciones de Ley de los empleados de nómina: Secretaria Auxiliar Contable, mantenimiento de zonas verdes y técnico de campo. En la presente vigencia asciende a la suma de \$6.883.189, estos valores serán cancelados en el mes de enero 2021.

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Salarios por pagar	2,213,276	-
Cesantías Consolidadas	3,013,651	1,014,297
Intereses sobre Cesantías	292,291	96,094
Prima de servicios	-	-
Vacaciones Consolidadas	1,363,971	458,632
Total Obligaciones Laborales	6,883,189	1,569,023

Nota No. 11 Anticipos y Avances Recibidos

Corresponde a ingresos recibidos para terceros, por valor de \$94.964.507

El registro inicial es el valor del convenio y a medida que se ejecuta el presupuesto se acreditan las diferentes cuentas del gasto previamente creadas como subcuentas de la cuenta **otros pasivos**. Al final de cada mes se concilia el saldo de la cuenta Otros pasivos vs la cuenta de Bancos que corresponda a cada convenio para verificar que no existan diferencias.

El valor de cada convenio firmado con diferentes entidades, a diciembre de 2020 presenta un saldo de \$94.624.507, correspondiente a saldos pendientes por ejecutar de los convenios con Landcare Research (Convenio Binacional), Ecoaguas

(Actividades de Conservación en la Subcuenca del río Palo), Alimentos Cárnicos (contrato No. 002-18 Inversión 1% ambiental), Alpina (contrato de Inversión 1% ambiental); y saldos pendientes de los servicios que se encuentran en ejecución a Diciembre de 2020 a entidades como Tecnoquímicas y Compañía Energética de Occidente y \$7.179.063 que corresponde a saldos de años anteriores del Convenio Ecoaguas a favor de Corpopaló.

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Landcare		33,116,077	62,602,226
Ecoaguas		7,425,926	14,136,166
Alpina		734,933	12,305,955
Alimentos Cárnicos		48,391,408	29,599,391
CRC		-	25,890,529
Tecnoquímicas		1,244,350	
Proyecto CEO		- 3,127,250	
Saldo Ecoaguas Años Anteriores y servicios y convenios en ejecución		7,179,063	39,185,299
TOTAL		94,964,507	131,938,507

Nota No. 12 Patrimonio

El patrimonio está compuesto además del aporte de los asociados, por elementos como Reservas especiales, Resultado de ejercicios anteriores y Excedentes y/o Pérdida del Ejercicio.

De los excedentes del año 2018 a la fecha se registra un saldo por valor de \$40.000.000 que se capitalizaron para la compra de un lote de terreno que será de propiedad de la Corporación. A 31 de diciembre de 2020 la cuenta está representada por:

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Capital Social		15,050,617	15,050,617
Reservas Especiales		18,130,284	24,814,351
Excedentes Acumulados Años Anteriores	142,707,418		
Pérdidas Acumuladas Años Anteriores	124,577,134		
Excedentes 2018		40,000,000	61,927,506
Pérdida a Diciembre		- 4,072,884	- 6,684,066
Patrimonio		69,108,017	95,108,408

Nota No.13 Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos se registran en el periodo a que corresponden cumpliendo con el sistema de causación.

Ingreso por Actividades de Silvicultura

Se refiere al valor obtenido de la venta de especies nativas, algunas ornamentales y las utilizadas como barreras vivas. Las donaciones se facturan y por lo tanto disminuyen el valor del inventario pero no se consideran un ingreso si no un gasto, esto se hace en cumplimiento del objeto social de CORPOPALÓ, por valor de \$33.241.628

Aportes por Litraje- Utilización de aguas del río Palo

Ingresos recibidos por concepto de aportes que las empresas privadas acordaron dar para el cumplimiento del objeto social de Corpopaló, el valor trimestral del aporte por litro es de \$8.000, el total del ingreso por este concepto del periodo enero a diciembre 2020 fue el valor de \$129.613.360

Prestación de Otros Servicios

Por valor de \$14.212.605 que corresponde a la asesoría en la gestión del trámite de licencia ambiental del Grupo Cenagro SAS de la Bodega ubicada en el Parque Industrial Arroyohondo, Yumbo. \$7.500.000, Municipio de Santander de Quilichao ajustes técnicos al Plan Local de Adaptación al Cambio Climático del municipio \$5.200.000 y Juan Manuel Neira consultoría bioseguridad y gestión ambiental \$1.512.605

Mantenimiento de Zonas Verdes

Por valor de \$ 41.348.422 que corresponde al mantenimiento a la Barrera Viva de Carvajal Pulpa y Papel Planta II por valor de \$31.528.690; mantenimiento de jardín Andi Seccional Cauca por valor de \$1.327.732, mantenimiento del Humedal de la Universidad del Valle sede Norte del Cauca por valor de \$1.338.000 y Colombina del Cauca Aislamiento enriquecimiento cobertura vegetal en áreas estratégicas de la Quebrada Agua Clara, Vereda Carbonero – Santander de Quilichao, Cauca por valor de \$7.154.000

Administración de Proyectos

Corresponde al porcentaje de administración que se registra en las propuestas de servicios y mantenimientos de zonas verdes, por valor de \$8.013.683

Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta está representada por:

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Silvicultura	33,241,628	61,973,184
Litraje	129,613,360	131,089,360
Prestación de Otros Servicios	14,212,605	-
Mantenimientos de Zonas Verdes	41,348,422	37,275,800
Administración de proyectos	8,013,683	10,095,552
Total Ingresos	226,429,698	240,433,896

Nota No. 14 Ingresos No Operacionales

Se registra cifras que corresponden a Intereses de la cuenta de ahorros (\$215), donación de la empresa Zona Franca del Cauca (\$10.217.680), donación de Kath Krichgemande Suiza (\$7.287.526,95), auxilio Paef (\$1.053.000), donación de Rehabilitar (\$6.200.000), ingresos por aprovechamientos del vivero (\$2.186.540). e reclasifican saldos de excedentes de proyectos, que se registran en la cuenta ingresos recibidos para terceros y que cuando se cierra el proyecto, el saldo que se presente se traslada a la cuenta de otros ingresos, por valor de \$28.368.829,15

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Intereses		215	-
Diversos		24,758,207	18,162,462
Zona Franca del Cauca	10,217,680		
Kath Krichgemande Suiza	7,287,527		
Auxili Paef	1,053,000		
Rehabilitar Ltda	6,200,000		
Otros Ingresos - Vivero		30,569,084	
Asomipran	1,498,891		
Ecoaguas	12,000,000		
Fareva	840,445		
Forsa	1,037,554		
Fundación Colombina	2,055,981		
Incubadora Santander	3,741,852		
Laboratorio de Cornell	322,748		
Omnilife	7,071,559		
Aprovechamiento de material vegetal	2,186,540		
Total Ingresos No Operacionales		55,327,506	18,162,462

Nota No. 15 Costo de Venta

Se registran todos los elementos que forman parte del costo de:

Actividades de Silvicultura: Mano de obra Directa, transporte, servicios públicos, mantenimiento de maquinaria y equipo, combustibles y lubricantes, herramientas, insumos, abonos, fungicidas y demás gastos indirectos de producción.

Mejoramiento de la cuenca: Mano de obra técnico de campo, auxilio de transporte, honorarios de profesionales en el desarrollo de actividades de asistencia técnica, insumos y fungicidas, transporte, combustibles y herramientas menores cuando es del caso. Igualmente, actividades que se realizan con la Comunidad como el taller de pintura que genera como resultado el programador anual.

Otros Costos y gastos (Mantenimiento de Barrera Viva y otros servicios): Mano de obra, auxilio de transporte e insumos.

Detalle de la cuenta Costos de producción

Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta está representada por:

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Silvicultura		11,056,618	44,784,696
Mejoramiento de la Cuenca		100,552,061	67,342,334
Actividades con la comunidad	6,615,450		
Técnico de Campo	16,317,615		
Auxilio Transporte Profesionales	1,855,000		
Asistencia Técnica	70,545,996		
Transporte Cuenca	5,218,000		
Auxiliar Mantenimiento Barrera Viva		21,343,378	
Transporte Barrera Viva		1,280,000	
Asistencia Técnica Barrera Viva		2,200,000	
Asistencia Técnica Consultoría Cenagro		5,695,000	
Transporte Consultoría Cenagro		360,000	
Insumos Mantenimientos		15,719,634	27,748,009
Total		158,206,691	139,875,041

Nota No. 16 Gastos Operacionales de Administración y Otros Gastos

Comprende el valor de los gastos incurridos por CORPOPALO en el desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con el objeto social.

Los gastos se contabilizan de acuerdo al sistema de causación eso quiere decir que se reconocen en el periodo a que corresponden.

Gastos de Administración:

Gastos de Personal: Se registran los gastos del personal administrativo, dando cumplimiento a todas las normas del derecho laboral Colombiano, se realizan los pagos a la seguridad social y aportes parafiscales de manera oportuna.

Honorarios: Comprende la prestación de servicios profesionales del personal administrativo autorizados por la Junta Directiva para el desarrollo del objeto social.

Diversos: Corresponde a los gastos en que incurre la entidad para su funcionamiento; se reconocen en el periodo a que corresponden.

Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta está representada por:

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Gastos de Personal		20,779,691	18,172,801
Honorarios		69,283,949	65,240,518
Revisoría Fiscal	10,483,949		
Dirección Ejecutiva	25,200,000		
Asistente Dirección	20,400,000		
Asesoría Contable	13,200,000		
Seguros		1,517,403	364,124
Servicios		6,195,732	10,676,860
Gastos Legales		2,746,500	2,789,100
Mantenimiento y Reparaciones		405,000	768,523
Diversos		9,811,883	17,047,415
Total Gastos Operacionales de Admon.		110,740,158	115,059,341

Nota No. 17 Gastos Operacionales de Ventas

Al mes de Diciembre se registra un valor de \$7.646.972 que corresponde a actividades relacionadas con el funcionamiento de la producción del vivero Árboles para la Vida y gastos de la II Jornada de Sembratón.

		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Vivero Árboles para la Vida		7,219,342	-
Sembratón		427,630	-
Total Gastos Operacionales de Ventas		7,646,972	-

Nota No. 18 Gastos No Operacionales

Financieros: Se registran los gastos financieros a cargo de CORPOPALO originados en los movimientos de la cuenta corriente.

Donaciones: corresponde a donación de material vegetal al Municipio de Corinto por valor de \$106.595

Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta está representada por:

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Gastos Bancarios	4,813,590	3,285,750
Contribucion Fogafin	1,369,852	1,680,886
Comision	1,200,200	256,750
Impuestos asumidos	1,746,030	262,905
Donaciones	106,595	4,859,751
Total Gastos No Operacionales	9,236,267	10,346,042

Nota No. 19 Pérdida del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2020 la pérdida del ejercicio registra un valor de \$4.072.884 debido a que no se presentaron ingresos suficientes en lo proyectado de este año, se destinaron recursos de los excedentes de los periodos anteriores cubriendo estas necesidades para no afectar las inversiones presupuestadas para el año.

	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019
Pérdida Neta	- 4,072,884	- 6,684,066
Total Pérdida Neta	- 4,072,884	- 6,684,066

Las Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, son firmadas por:


YOLANDA LUCÍA GARCÉS M.
C.C 34.592.657
Directora Ejecutiva
Rep. Legal Suplente


Luis Eduardo Aragón Vásquez
CONTADOR PÚBLICO
MATRÍCULA No. 57414-T
URIBE, SAN JAGO DE CALI
LUIS EDUARDO ARAGON V.
T.P 57414-T
Revisor Fiscal