

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA.

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, CORANTIOQUIA, es una entidad del orden nacional, creada por la Ley 99 de 1993, integrada por las entidades territoriales de su jurisdicción, dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio, personería jurídica, encargada por la ley de administrar dentro del área de su jurisdicción, el medioambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

2. MISION.

Contribuir al logro del desarrollo sostenible, mediante el conocimiento y mejoramiento de la oferta ambiental y la administración del uso de los recursos para responder a su demanda, a través de la construcción de una cultura ambiental del territorio.

3. VISIÓN

En el año 2019, el territorio de la jurisdicción de Corantioquia tendrá un aprovechamiento sostenible y competitivo de la oferta de bienes y servicios ambientales, en los ámbitos nacional e internacional. Esto se logrará mediante el ordenamiento ambiental y el trabajo articulado de actores conocedores de las restricciones y las potencialidades ambientales. De esta manera, la Corporación aportará al desarrollo integral y equitativo, al crecimiento económico y al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades.

4. FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA, tendrá las funciones que le asignan la Ley 99 de 1993, las normas que la complementen, adicionen o sustituyan y las demás funciones".

ARTÍCULO 31 de la Ley 99 de 1993, Las Corporaciones Autónomas Regionales ejercerán las siguientes funciones:

1. Ejecutar las políticas, planes y programas nacionales en materia ambiental definidos por la ley aprobatoria del Plan Nacional de Desarrollo y del Plan Nacional de Inversiones o por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, así como los del orden regional que le hayan sido confiados conforme a la ley, dentro del ámbito de su jurisdicción.
2. Ejercer la función de máxima autoridad ambiental en el área de su jurisdicción, de acuerdo con las normas de carácter superior y conforme a los criterios y directrices trazadas por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE;
3. Promover y desarrollar la participación comunitaria en actividades y programas de protección ambiental, de desarrollo sostenible y de manejo adecuado de los recursos naturales renovables.
4. Coordinar el proceso de preparación de los planes, programas y proyectos de desarrollo medio ambiental que deban formular los diferentes organismos y entidades integrantes del Sistema Nacional Ambiental -SINA- en el área de su jurisdicción y en especial, asesorar a los departamentos, distritos y municipios de su comprensión territorial en la definición de los planes de desarrollo ambiental y en sus programas y proyectos en materia de protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables, de manera que se asegure la armonía y coherencia de las políticas y acciones adoptadas por las distintas entidades territoriales.
5. Participar con los demás organismos y entes competentes en el ámbito de su jurisdicción en los procesos de planificación y ordenamiento territorial a fin de que el factor ambiental sea tenido en cuenta con las decisiones que se adopten.
6. Celebrar contratos y convenios con las entidades territoriales, otras entidades públicas y privadas y con las entidades sin ánimo de lucro cuyo objeto sea la defensa y protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables, con el fin de ejecutar de mejor manera alguna o algunas de sus funciones cuando no correspondan al ejercicio de funciones administrativas.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7. Promover y realizar conjuntamente con los organismos nacionales adscritos y vinculados al MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, y con las entidades de apoyo técnico y científico del Sistema Nacional Ambiental -SINA-, estudios e investigaciones en materia de medio ambiente y recursos naturales renovables.
8. Asesorar a las entidades territoriales en la formulación de planes de educación ambiental formal y ejecutar programas de educación ambiental no formal, conforme a las directrices de la política nacional.
9. Otorgar concesiones, permisos, autorizaciones y licencias ambientales requeridas por la ley para el uso, aprovechamiento o movilización de los recursos naturales renovables o para el desarrollo de actividades que afecten o puedan afectar el medio ambiente. Otorgar permisos y concesiones para aprovechamientos forestales, concesiones para el uso de aguas superficiales y subterráneas y establecer vedas para la caza y pesca deportiva.
10. Fijar en el área de su jurisdicción, los límites permisibles de emisión, descarga, transporte o depósito de sustancias, productos, compuestos o cualquier otra materia que puedan afectar el medio ambiente o los recursos naturales renovables y prohibir, restringir o regular la fabricación, distribución, uso, disposición o vertimiento de sustancias causantes de degradación ambiental. Estos límites, restricciones y regulaciones en ningún caso podrán ser menos estrictos que los definidos por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE.
11. Ejercer las funciones de evaluación, control y seguimiento ambiental de las actividades de exploración, explotación, beneficio, transporte, uso y depósito de los recursos naturales no renovables, incluida la actividad portuaria con exclusión de las competencias atribuidas al MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, así como de otras actividades, proyectos o factores que generen o puedan generar deterioro ambiental. Esta función comprende la expedición de la respectiva licencia ambiental. Las funciones a que se refiere este numeral serán ejercidas de acuerdo con el artículo 58 de esta ley.
12. Ejercer las funciones de evaluación, control y seguimiento ambiental de los usos del agua, el suelo, el aire y los demás recursos naturales renovables, lo cual comprenderá el vertimiento, emisión o incorporación de sustancias o residuos líquidos, sólidos y gaseosos a las aguas en cualquiera de sus formas, al aire o a los suelos, así como los vertimientos o emisiones que puedan causar daño o poner en peligro el normal desarrollo sostenible de los recursos naturales renovables o impedir u obstaculizar su empleo para otros usos. Estas funciones comprenden la expedición de las respectivas licencias ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones y salvoconductos.
13. Recaudar, conforme a la ley, las contribuciones, tasas, derechos, tarifas y multas por concepto del uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables, fijar su monto en el territorio de su jurisdicción con base en las tarifas mínimas establecidas por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE.
14. Ejercer el control de la movilización, procesamiento y comercialización de los recursos naturales renovables en coordinación con las demás Corporaciones Autónomas Regionales, las entidades territoriales y otras autoridades de policía, de conformidad con la ley y los reglamentos; y expedir los permisos, licencias y salvoconductos para la movilización de recursos naturales renovables.
15. Administrar, bajo la tutela del MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, las áreas del Sistema de Parques Nacionales que ese Ministerio les delegue. Esta administración podrá hacerse con la participación de las entidades territoriales y de la sociedad civil.
16. Reservar, alinear, administrar o sustraer, en los términos y condiciones que fijen la ley y los reglamentos, los distritos de manejo integrado, los distritos de conservación de suelos, las reservas forestales y parques naturales de carácter regional, y reglamentar su uso y funcionamiento. Administrar las Reservas Forestales Nacionales en el área de su jurisdicción.
17. Imponer y ejecutar a prevención y sin perjuicio de las competencias atribuidas por la ley a otras autoridades, las medidas de policía y las sanciones previstas en la ley, en caso de violación a las normas de protección ambiental y de manejo de recursos naturales renovables y exigir, con sujeción a las regulaciones pertinentes, la reparación de los daños causados.
18. Ordenar y establecer las normas y directrices para el manejo de las cuencas hidrográficas ubicadas dentro del área de su jurisdicción, conforme a las disposiciones superiores y a las políticas nacionales.
19. Promover y ejecutar obras de irrigación, avenamiento, defensa contra las inundaciones, regulación de cauces y corrientes de agua, y de recuperación de tierras que sean necesarias para la defensa, protección y adecuado manejo de las cuencas hidrográficas del territorio de su jurisdicción, en coordinación con los organismos directores y ejecutores del Sistema Nacional de Adecuación de Tierras, conforme a las disposiciones legales y a las previsiones técnicas correspondientes; Cuando se trate de obras de riego y avenamiento que, de acuerdo con las normas y los reglamentos requieran de licencia ambiental, ésta deberá ser expedida por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE.
20. Ejecutar, administrar, operar y mantener en coordinación con las entidades territoriales, proyectos, programas de desarrollo sostenible y obras de infraestructura cuya realización sea necesaria para la defensa y protección o para la descontaminación o recuperación del medio ambiente y los recursos naturales renovables.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

21. Adelantar en coordinación con las autoridades de las comunidades indígenas y con las autoridades de las tierras habitadas tradicionalmente por comunidades negras a que se refiere la Ley 70 de 1993, programas y proyectos de desarrollo sostenible y de manejo, aprovechamiento, uso y conservación de los recursos naturales renovables y del medio ambiente.
22. Implantar y operar el Sistema de Información Ambiental en el área de su jurisdicción, de acuerdo con las directrices trazadas por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE.
23. Realizar actividades de análisis, seguimiento, prevención y control de desastres, en coordinación con las demás autoridades competentes, y asistirlos en los aspectos medioambientales en la prevención y atención de emergencias y desastres; adelantar con las administraciones municipales o distritales programas de adecuación de áreas urbanas en zonas de alto riesgo, tales como control de erosión, manejo de cauces y reforestación.
24. Transferir la tecnología resultante de las investigaciones que adelanten las entidades de investigación científica y de apoyo técnico del nivel nacional que forman parte del Sistema Nacional Ambiental -SINA- y prestar asistencia técnica a entidades públicas y privadas y a los particulares, acerca del adecuado manejo de los recursos naturales renovables y la preservación del medio ambiente, en la forma que lo establezcan los reglamentos y de acuerdo con los lineamientos fijados por el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE.
25. Imponer, distribuir y recaudar las contribuciones de valorización con que haya de gravarse la propiedad inmueble, por razón de la ejecución de obras públicas por parte de la corporación; fijar los demás derechos cuyo cobro pueda hacer conforme a la ley.
26. Asesorar a las entidades territoriales en la elaboración de proyectos en materia ambiental que deban desarrollarse con recursos provenientes del Fondo Nacional de Regalías o con otros de destinación semejante.
27. Adquirir bienes de propiedad privada y los patrimoniales de las entidades de derecho público y adelantar ante el juez competente la expropiación de bienes, una vez surtida la etapa de negociación directa, cuando ello sea necesario para el cumplimiento de sus funciones o para la ejecución de obras o proyectos requeridos para el cumplimiento de las mismas, e imponer las servidumbres a que haya lugar, conforme a la ley.
28. Promover y ejecutar programas de abastecimiento de agua a las comunidades indígenas y negras tradicionalmente asentadas en el área de su jurisdicción en coordinación con las autoridades competentes.
29. Apoyar a los concejos municipales, a las asambleas departamentales y a los consejos de las entidades territoriales indígenas en las funciones de planificación que les otorga la Constitución Nacional.
30. Las demás que anteriormente estaban atribuidas a otras autoridades, en materia de medio ambiente y recursos naturales renovables, dentro de sus respectivos ámbitos de competencia, en cuanto no pugnen con las atribuidas por la Constitución Nacional a las entidades territoriales, o sean contrarias a la presente ley o a las facultades de que ella inviste al MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE;
31. Sin perjuicio de las atribuciones de los municipios y distritos en relación con la zonificación y el uso del suelo, de conformidad por lo establecido en el artículo 313 numeral 7o. de la Constitución Nacional, las Corporaciones Autónomas Regionales establecerán las normas generales y las densidades máximas a las que se sujetarán los propietarios de vivienda en áreas suburbanas y en cerros y montañas, de manera que se protejan el medio ambiente y los recursos naturales. No menos del 70% del área a desarrollar en dichos proyectos se destinará a la conservación de la vegetación nativa existente.

5. FUNCIÓN SOCIAL, ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y ESTRUCTURA ORGÁNICA

Corresponde a Corantioquia, administrar en su jurisdicción los recursos naturales renovables, a través de la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos, así como el conjunto de actuaciones jurídicas y técnicas, para el otorgamiento de permisos, autorizaciones y licencias ambientales exigidos en la ley, así como el adecuado uso, aprovechamiento y movilización de los recursos, y demás regulación de actividades que puedan afectar el medio ambiente.

La Jurisdicción de Corantioquia cubre un área aproximada de 36.000 km², con una cobertura de 80 municipios ubicados en la parte central del Departamento de Antioquia, pertenecientes a las subregiones Norte, Nordeste, Bajo Cauca, Magdalena Medio, Suroeste, Occidente y Valle de Aburrá.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ORGANOS DE DIRECCIÓN.

La Corporación mediante acuerdo de Consejo Directivo No. 452-2014 del 24 de diciembre de 2014, aprobó la siguiente estructura orgánica: Asamblea General, Consejo Directivo, Dirección General, Oficina Asesora de Comunicaciones, Oficina de Control Interno, Secretaría General, Oficina de Gestión Jurídico Ambiental, Subdirección de Planeación, Subdirección de Ecosistemas, Subdirección de Gestión Ambiental, Subdirección de Cultura Ambiental, Subdirección Financiera, Subdirección Administrativa, Subdirección de Regionalización, Oficina Territorial Aburra Norte, Oficina Territorial Aburra Sur, Oficina Territorial Cartama, Oficina Territorial Citará, Oficina Territorial Hevéxicos, Oficina Territorial Panzenú, Oficina Territorial Tahamíes, y Oficina Territorial Zenufaná. Algunas oficinas territoriales tienen además de la sede principal, una sede local en otro de los municipios de su jurisdicción para mejorar la cobertura, así: Aburrá Norte con sede local en Bello, Aburrá Sur con sede local en Caldas, Zenufaná con sede local en Puerto Berrio, y Panzenú con sede local en El Bagre.

Igualmente, la Corporación mediante acuerdo 453-2014 del 24 de noviembre de 2014 aprobó su nueva planta de cargos, acto administrativo que es vigente a partir del 1 de enero de 2015, a su vez mediante resolución 040-1607-22528 del 31 de diciembre de 2014, modificado por la resolución 040-1609-22902 del 30 de septiembre de 2016, el Director General de la Corporación adoptó el Manual de Funciones Corporativo, definiendo las funciones específicas de los empleos de la planta de personal.

REVISORÍA FISCAL

Corantioquia contempla dentro de sus estatutos la obligación de tener Revisor Fiscal, su vinculación se hace mediante un contrato de prestación de servicios que se suscribe cada año de acuerdo a la disponibilidad de recursos en la respectiva vigencia presupuestal. El artículo 25 de la Ley 99 de 1993, designa a la Asamblea Corporativa como el principal órgano de dirección de la Corporación, el cual tiene entre sus funciones designar el revisor fiscal. El decreto 1768 de 1994 reglamentario de la Ley 99 de 1993 en su artículo 16 consagra que para el desempeño de dicha labor se ceñirá a lo estipulado en los estatutos y las normas del Código de Comercio, y de conformidad con el parágrafo 2 artículo 54 de la resolución 1456 de 2005 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial por la cual se aprueban los estatutos de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA.

6. MARCO LEGAL Y REGULATORIO

La Ley 99 del 22 de diciembre de 1993, creó el Ministerio de Medio Ambiente, actual Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, reordenó el sector público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables y organizó el Sistema Nacional Ambiental - SINA. Esta misma Ley, en su artículo 23 creó la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia – CORANTIOQUIA, como un ente corporativo de carácter público, dotada de personería jurídica, patrimonio propio, y autonomía administrativa y financiera.

La Corporación, no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios (Artículo 22, del libro primero del E.T), como tampoco está sujeta a retención en la fuente (Artículo 369, del libro segundo E.T). Sin embargo, está obligada a realizar retención en la fuente a título de impuesto de renta, impuesto a las ventas (en razón al cumplimiento del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario), e industria y comercio. También aplica retención por concepto de "Contribución Especial del 5% sobre contratos de obra Pública" en cumplimiento de la Ley 1421 de 2010 y el artículo 53 de la Ley 1430 de 2010. Retención por concepto de "Contribución Parafiscal Estampilla Pro Universidad Nacional", en aquellos contratos de obra pública o conexos a ellos, de acuerdo al artículo 7 del Decreto 1050 de junio 5 de 2014, expedido por el Ministerio de Educación Nacional – MEN. Adicionalmente, es declarante del Impuesto de Industria y Comercio por los ingresos provenientes de la prestación de servicios de Laboratorio, según lo establecido en el artículo 35 del Acuerdo 066 de 2017, expedido por la Alcaldía de Medellín.

Corantioquia tiene el Registro Único Tributario - RUT actualizado con las siguientes responsabilidades tributarias ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Código 07 Retención en la fuente a título de renta.
Código 09 Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.
Código 11 Ventas régimen común.
Código 14 Informante de exógena.
Código 42 Obligado a llevar contabilidad

Guardando correspondencia con la guía de actualización del RUT, elaborada por la Dirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la Corporación actualizó su RUT, y se clasificó en el "Grupo Contable Sector Público", regidos por la Resolución No. 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN, Marco Normativo Aplicable para las Entidades de Gobierno, en cuanto la adopción e implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público - NICSP.

7. PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES.

La Corporación aplica el Manual de Políticas Contables y Financieras adoptado mediante Resolución No. 040-RES1712-7590 del 29 de diciembre de 2017, versión modificada el 28 de diciembre 2018 con la Resolución No. 040-RES1812-7596 para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables a nivel de documento fuente, así como todo lo referente al sistema contable en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

El manual de políticas está fundamentado en toda la normatividad, y Doctrina Contable Pública conformada por los conceptos de carácter vinculante emitidos por la Contaduría General de la Nación – CGN para el Régimen de Contabilidad Pública así:

- Resoluciones 354 del 5 de septiembre de 2007, mediante la cual se adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.
- Resolución 355 del 5 de septiembre de 2007, mediante la cual se adoptó el Plan General de Contabilidad Pública, integrado por el marco conceptual y la estructura y descripciones de las clases.
- Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, mediante la cual se adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables.
- Resolución 357 del 23 de julio de 2008, mediante la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 237 del 20 de agosto de 2010, mediante la cual se modifica el Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 192 del 27 de julio de 2010.
- Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, mediante la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones. Esta resolución da cumplimiento al proceso de convergencia adoptado en la Ley 1314 de 2009 mediante la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, mediante el cual la CGN impartió instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno, en cuanto la convergencia y determinación de los saldos iniciales y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.
- Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, mediante la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno.
- Resolución 628 del 2 de diciembre 2015, mediante la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.
- Resolución No. 087 del 16 de marzo 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 del 8 de octubre 2015.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Resolución No. 192 del 5 de mayo 2016, por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
- Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, mediante la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, mediante la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 525 del 13 de septiembre de 2016, mediante la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
- Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, mediante la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
- Resolución No. 706 del 16 de diciembre 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución No. 182 del 19 de mayo de 2017, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución No. 116 del 6 de abril 2017, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, mediante la cual se modifica el anexo de la Resolución 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, y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 385 del 3 de octubre 2018, por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.
- Resolución No 598 del 4 de diciembre de 2017, por la cual se modifica el Catálogo General de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 349 del 17 de septiembre 2018, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.
- Carta Circular No. 003 del 19 de noviembre 2018, por medio de la cual la CGN recuerda la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y evaluación del Control Interno Contable.
- Resolución 523 del 19 noviembre de 2018, por la cual se redefine la utilización de la cuenta 3145-Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el año 2018 y el reporte de las categorías Estado de Situación Financiera de Apertura e Información Contable Pública - Convergencia, y deroga la Carta Circular 002 de 2018.
- Resolución 585 del 7 diciembre 2018, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 593 del 11 diciembre 2018, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.
- Instructivo No 001 del 18 de diciembre de 2018, mediante el cual la CGN da Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2018-2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Estas políticas y prácticas contables se aplicaron en la información de los estados contables a partir del 1 de enero de 2018 con la convergencia de los saldos iniciales homologando las cuentas del régimen precedente al nuevo Marco Normativo de las Normas Internacionales Contables del Sector Público NIC-SP.

7.1 PERIODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA

Desde el mes de octubre de 2015, cuando fue expedida por parte de la Contaduría General de la Nación (CGN), la Resolución 533 de 2015, se dio inicio en la Corporación al proceso de implementación de las Normas

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP). Durante la implementación se avanzó en: - La capacitación del equipo de trabajo por medio de diplomado sobre Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP). - La contratación de una consultoría para asesorar el proceso de implementación, la cual entregó una serie de documentos construidos conjuntamente con el personal de la Subdirección Financiera. - La parametrización de los aplicativos de Facturación - Cartera y SAFIX, para las NIC SP. - El rediseño del Sistema de Gestión Integral - SGI, en lo concerniente a los cambios que la aplicación de las NIC SP exige (Proceso gestión contable, riesgos del proceso, normograma ajustado, formatos).

7.2 PROCESO DE CONVERGENCIA HACIA ESTÁNDARES INTERNACIONALES

Durante la implementación no se encontraron limitaciones o deficiencias operativas que afectaran la transición en la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Los sistemas de información fueron sincronizados de acuerdo al catálogo de cuentas actualizado y el Régimen precedente (RCP), a fin de armonizar la contabilización de las transacciones sin que se perdiera el historial. Sin embargo, se siguen realizando el seguimiento para detectar oportunidades de mejora en el proceso.

7.3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - ESFA

De acuerdo al instructivo 002 de 2015 expedido por la CGN, la Corporación llevó a cabo la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo a enero 1 de 2018, teniendo en cuenta las siguientes actividades:

1. Plan de acción de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio para la determinación de los saldos iniciales, atendiendo el informe final entregado por la Consultoría IFRS Latin America – Consulting Group.
2. Una vez obtenido los saldos iniciales a enero 1 de 2016 entregados por la Consultoría, se realizó a modo de prueba registros contables bajo la contabilidad RCP y que estos simultáneamente creara el comprobante con las cuentas contables bajo NIIF.
3. La Corporación construyó su Manual de Políticas Contables y Financieras bajo el nuevo marco normativo internacional para el sector público entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución No. 040-RES1712-7590 del 29 de diciembre de 2017, versión modificada el 28 de diciembre 2018 con la Resolución No. 040-RES1812-7596.

Las bases de medición de los estados financieros establecidos en la política contable son:

Unidad Monetaria: La preparación y presentación de los Estados Financieros incluida las notas se encuentran expresadas en pesos colombianos.

Materialidad: El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales en sus estados financieros y contables, se hacen teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta la naturaleza o la magnitud de las partidas, se incluye el conocimiento y las circunstancias que rodean cada caso, la importancia relativa para las revelaciones se determinó con base en el 5% en relación con las clases (activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos). Con respecto a las notas sobre las subcuentas "Otros" que equivalen a más del 5% de la cuenta, se detallan los conceptos y las causas de tal situación.

Transacciones en moneda extranjera: La Corporación utiliza para sus operaciones y saldo en moneda extranjera la conversión a la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera, a fin de convertir la transacción en moneda funcional que es el peso colombiano.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

No comparabilidad: para el año 2018 bajo el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno no habrá Estados Financieros comparativos respecto del año anterior; pues para este año es aplicable el llamado periodo de transición, donde los estados financieros comparativos podrán aplicarse a partir de enero 2019, de acuerdo a lo normado por la CGN en la Resolución No. 182 de mayo de 2017.

7.4 ACTIVOS. Los activos son recursos controlados por Corantioquia de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Si el hecho económico no cumple con este requisito, debe tratarse como un gasto que afecta el resultado del periodo.

7.4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

7.4.1.1 EFECTIVO

El efectivo es el producto del recaudo de los derechos ciertos (transferencias, tasas, sanciones entre otros), mediante consignaciones bancarias, transferencias electrónicas y recibo en taquillas. Está compuesto por los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, depósitos en instituciones financieras (Cuentas corrientes y de ahorro), efectivo de uso restringido (Cuentas corrientes y ahorro), y equivalentes al efectivo (Fondos de inversión o carteras colectivas y otros). Por política contable las Cajas Auxiliares autorizadas, pueden mantener saldo al cierre de cada vigencia, siempre y cuando no supere el valor de dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes – SMLV. Existe 1 Caja Menor o fondo fijo en la Subdirección Administrativa para los gastos generales.

Los giros, transferencias o desembolsos, producto de la cancelación de obligaciones por compromisos de la Corporación, sólo se realizan con cargo a cuentas bancarias o con cheques girados a los terceros acreedores o autorizados. Cuando se presentan cheques no cobrados o transacciones no exitosas realizadas para el pago de obligaciones, se registran y soportan hasta que éstas se hagan efectivas, y se revela en anexos de la conciliación bancaria. Los cheques girados y no cobrados después de cumplidos los seis meses desde la fecha de giro son anulados y se reconocen por su valor en la subcuenta “cheques no cobrados o por reclamar”, hasta su reclamo por parte del beneficiario. Después de transcurridos seis meses desde la fecha de anulación y registro en cuenta del pasivo se reclasifican como un Ingreso diverso.

Los documentos soporte básicos para el registro contable de las cuentas que conforman Equivalentes al Efectivo, son entre otros: recibos de caja, consignaciones, notas de ajuste, notas bancarias, notas de traslado, extractos bancarios, informe de movimientos bancarios, certificaciones bancarias, reportes de gerencia electrónica, papeletas de bolsa, cartas compromisorias, log (soportes de la plataforma del banco), comprobantes de egreso, cheques y los soportes internos que sean necesarios para registrar los hechos, transacciones u operaciones que no afecten directamente a terceros, entre otros.

7.4.1.2 EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CORANTIOQUIA solo reconoce como equivalentes al efectivo los recursos colocados en fondos de inversión o carteras colectivas, es decir, inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, y se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor para lo cual aplicara con el rigor necesario el manual de inversiones aprobado por el Director General. También será equivalente al efectivo los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la Corporación. La subcuenta de Carteras Colectivas (Fondos de inversión) podrá presentar terceros negativos producto de las transacciones en el momento de los pagos a los terceros, si se decide cancelar con cargo a estas.

7.4.1.2.1 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

Todas las inversiones que realiza la Corporación se hacen en razón de la administración de su liquidez, éstas se reconocen y registran contablemente a nivel del tipo de papel que la respalda sin importar la fuente o el recurso con

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

que se realiza, control que estará en Tesorería, su valoración se realiza mensualmente a la tasa de compra pactada por tratarse de inversiones a tasa fija, momento en que se registra en los estados financieros. Es de resaltar que CORANTIOQUIA reconoce los CDT como inversiones de administración de liquidez.

La Corporación tiene por política general mantener las inversiones realizadas hasta su maduración, por las necesidades de efectivo, o hasta que las condiciones de mercado la favorezcan. En caso que deba acceder al mercado a negociar algún papel con anticipación a su maduración por necesidades de liquidez, respetará como mínimo la recuperación de su capital. La subcuenta 122416 - Carteras Colectivas (Fondos de inversión), podrá presentar terceros negativos producto de las transacciones en el momento de los pagos a los terceros.

7.4.2 DEUDORES

Todos los derechos de la Corporación para ser registrados contablemente deben cumplir con las condiciones de ser ciertos, claros, expresos y exigibles, contar con soportes o documentos fuente idóneos, que el servicio o bien haya sido entregado y recibido a satisfacción, que exista un derecho, sobre el cual se pueda exigir legalmente la transferencia de dinero, que se tenga una expectativa a futuro de entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo o equivalentes al efectivo, y que exista un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido para las partes que soportan la transacción incluida las Leyes y los Decretos.

La Corporación reconoce contablemente sus derechos mediante la expedición del documento equivalente a factura referida al acto administrativo en firme que lo hace exigible y entre otros, con los siguientes documentos soporte de acuerdo al concepto de renta o ingreso:

1. Para transferencias del sector eléctrico, las resoluciones y liquidaciones emitidas por las empresas generadoras.
2. Para los servicios por trámites, permisos, concesiones, licencias, lo establecido en las normas vigentes que lo reglamentan.
3. Para las sanciones, las resoluciones en firme expedidas por los responsables del proceso o por los delegados del Director General en la Corporación.
4. Para la venta de bienes o prestación de servicios, el memorando interno, correo electrónico o reporte.
5. Para las rentas por cooperación o cofinanciación, los convenios perfeccionados o las autorizaciones escritas de los responsables.
6. Para otros ingresos, con el recibo de consignación de los recursos, autorizaciones escritas, reportes de nómina o liquidaciones por indemnizaciones.
7. Para la causación de los ingresos producto de las delegaciones de la autoridad ambiental, informe de recaudo.
8. Para los recursos que deben ingresar a favor de la Corporación relacionados con contratos o convenios, el soporte de consignación, la solicitud de facturación, el acta de liquidación en firme o la resolución en la que se determinen los recursos a ser reintegrados. Estos documentos deben detallar claramente, el valor a facturar, el concepto según causal de devolución, el número del contrato y su fecha, el tercero responsable de la obligación, la dirección de cobro y fecha de pago.
9. Para las tasas por uso y tasas retributivas, la información por cliente que repose en las Oficinas Territoriales.
10. En el caso de las transferencias ambientales, los Tesoreros de los municipios acceden virtualmente con clave de seguridad al aplicativo de Facturación mediante la plataforma web corporativa, ingresando los

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

valores detallados por mes que deberán transferir a la Corporación, en cumplimiento al artículo 44 de la Ley 99 de 1993, reglamentado en el Decreto 1339 de 1994; lo cual genera automáticamente el documento equivalente a factura, constituyendo el documento idóneo para el reconocimiento contable.

Fundamentado en el principio constitucional de economía y eficiencia de la administración pública, la Corporación tiene la política de no generar documentos equivalentes a factura para aquellas cuentas por cobrar que no superen el valor de la cuantía mínima de facturación en las rentas, es decir, 1.5 UVT. Esto no aplica para intereses moratorios, ni cuando sea el mismo tercero quien exija la expedición del documento para pago en taquilla de la Tesorería.

No se reconoce contablemente en el grupo 13 ni el capital, ni los intereses moratorios de los saldos de obligaciones en mora que se encuentren en discusión ante autoridad competente, incluidas las reclamaciones que se presenten ante la Corporación dentro de los términos legales, por tanto, se reclasifican los saldos en discusión, llevándose a cuentas de orden deudoras del grupo 81 (Db) y 89 (Cr). Una vez conocida la decisión del juez o de la Corporación, mediante fallo o acto administrativo, se procede de conformidad con el mismo. Las diferencias entre los saldos contables y el sistema de facturación y cartera se entienden conciliadas cuando se trate de capital e intereses de cuentas en discusión y reclamación.

Todas las facturas con fecha de vencimiento mayores a 5 años se consideran contablemente prescritas, por lo cual se retiran del grupo 13 – Deudores, y se registran para llevar el control en cuentas de orden deudoras contingentes - 81. Lo anterior, atendiendo que la Corporación no tiene el control sobre el recaudo de esos recursos, ni está recibiendo un beneficio potencial, situación que no afecta la legalidad y demás actuaciones judiciales que realiza el Grupo de Cobro de Corantioquia. Una vez agotada las actuaciones administrativas y jurídicas a que haya lugar, llevan los casos a Comité de Sostenibilidad o Cartera para recomendar al Subdirector o Director General, la expedición del acto administrativo que elimina la información contable a través de la Nota Crédito en el módulo de facturación y Cartera, a fin de depurar la cartera y mostrar una representación fiel de la realidad económica.

La Corporación dentro de su gestión de recuperación de activos (Cuentas por cobrar), establece mecanismos de cobro y facilidades de pago que no tienen efectos contables, tales como los denominados acuerdos de pago, su control se lleva en el módulo de facturación, discriminando uno por uno, incluidos sus respectivos registros históricos. Así como las inscripciones de garantías reales que respaldan la intención de pago del deudor.

Con respecto a los aportes del Presupuesto General de la Nación, su tratamiento se realiza con sujeción a las normas y la doctrina establecida por la Contaduría General de la Nación; los rezagos o saldos de los aportes pendientes de giro al final de la vigencia fiscal se revelarán en notas a los estados financieros hasta por los valores comprometidos y obligados pendientes de pago o los pagados mediante la figura de la unidad de caja con recursos propios.

7.4.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

En este grupo se reconoce el valor de los bienes tangibles, propiedad de la Corporación que se utilizan para la prestación de los servicios y la administración de la entidad, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Igualmente incluye, los bienes para uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades de gobierno general. CORANTIOQUIA reconocerá los activos como propiedad, planta y equipo teniendo en cuenta las siguientes condiciones basado en el principio de materialidad:

- Para los bienes que no superen en su costo uno (1) salario mínimo mensual legal vigente, se reconocerán directamente al gasto.
- Para los activos que su costo este entre uno (1) salario mínimo mensual legal vigente y 2 salario mínimo mensual legal vigente, se registran como propiedad, planta y equipo, y se depreciaran en el mismo periodo contable de su adquisición, cualquiera sea el tiempo transcurrido en la misma.
- Los bienes que superen 2 SMMLV se registran como propiedad planta y equipo, se deprecia por el método de línea recta, y se le asigna una vida útil de acuerdo con la Tabla de vidas útiles:

NOMBRE	VIDA	UTIL
--------	------	------

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	SUGERIDA
EDIFICACIONES	50 a 100 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	5 a 10 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5 a 8 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3 a 5 años
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3 a 5 años
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	5 a 8 años
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3 a 5 años

Tabla que fue construida teniendo en cuenta los siguientes factores: a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La base para la medición de un activo de propiedad, planta y equipo es el costo, lo cual está integrado por: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo); los honorarios profesionales; así como 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 administración de CORANTIOQUIA. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedad, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Así mismo, no reconoce como parte del costo, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedad, planta y equipo se reconocen como un mayor valor de las propiedad, planta y equipo y se miden por el valor presente de los costos estimados en los que incurre la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, CORANTIOQUIA actuará según lo establecido en la política para deterioro de valor de los activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedad, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

7.4.4 OTROS ACTIVOS:

Se reconoce y revela en el Grupo 19 "Otros Activos", las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal y los asociados a su

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o capacidad para generar beneficios futuros.

CORANTIOQUIA reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de CORANTIOQUIA y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual CORANTIOQUIA espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual se espera utilizar el activo, o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

7.5 PASIVOS.

CORANTIOQUIA reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas 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.

Todos los pasivos, excepto los estimados y los establecidos en las leyes, se reconocen cuando cuenten con legalidad presupuestal (Registro o compromiso que esté autorizando su reconocimiento y pago en cualquier vigencia en el reglamento presupuestal).

7.5.1 Cuentas por pagar Se reconocen y miden al costo en el momento que el servicio o bien se reciba a satisfacción o correspondan a diferidos, de acuerdo con el valor pactado y descuentos tributarios aplicados. La Corporación causa las obligaciones para el pago de los contratistas una vez sea notificada por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Documental – GD de la constancia de desembolso o la factura con visto bueno por parte del supervisor del contrato. Se causan y pagan pasivos por mandato judicial, con el sólo requerimiento de la Secretaría General; casos en los cuales no hay lugar a la determinación del impuesto.

7.5.2 Beneficios a los empleados Comprenden todas las retribuciones que CORANTIOQUIA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Las retribuciones suministradas a los empleados se originan de: a) acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados; b) requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o c) obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros; para esto el acuerdo ha debido ser comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita.

7.5.2.1 Beneficios a los empleados a corto plazo Son aquellos otorgados a los empleados que prestaron sus servicios durante el periodo contable, y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo, tales como, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, los incentivos pagados, subsidios y los beneficios no monetarios, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se miden 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; y se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.5.2.2 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: Son aquellos establecidos por ley, por contrato, u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta. Estos pasivos se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

7.5.3 Provisiones Se reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la Corporación que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, y cumple las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; b) probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación, y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Por ejemplos, 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.

Procesos Litigiosos Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente (cuentas de orden). Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente, pero si se revela en notas a los estados contables. Para ello se tiene los siguientes porcentajes de ocurrencia para clasificar las contingencias como probables, posibles o remotas:

Probable	Posible	Remoto
Entre el 61% y el 99%	Entre el 11% y el 60%	Entre el 0% y el 10%

Las pretensiones por litigios y demandas, serán actualizadas al menos una vez al año de acuerdo al factor de ajuste que indica la metodología propuesta por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, respetando el valor del dinero en el tiempo.

7.6 PATRIMONIO (3).

Está integrado por el Capital Fiscal que absorbe los resultados acumulados y resultados del ejercicio, así como las provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Para este año 2018 el patrimonio refleja el impacto por la transición al Nuevo marco Normativo para Entidades de Gobierno con la mayor representación en las cuentas por cobrar, los otros activos, y las propiedades planta y equipo.

7.7 INGRESOS (4).

7.7.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación Corresponde al reconocimiento de los recursos monetarios o no monetarios, que reciba CORANTIOQUIA sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Corporación no entrega nada a cambio por el recurso recibido, o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Corporación dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno. Los recursos que recibidos por la Corporación a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1002-4277

Transferencias Corresponde a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos como recursos recibidos de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción, porque comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a CORANTIOQUIA en calidad de receptora de los mismos, las cuales pueden ser restricciones o condiciones.

Existen restricciones cuando se requiere que la Corporación en calidad de receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación. Existen condiciones cuando se requiere que CORANTIOQUIA en calidad de receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución.

CORANTIOQUIA tendrá en cuenta los siguientes criterios para el reconocimiento del ingreso de transacciones sin contraprestación:

- **Tasa retributiva por vertimientos puntuales:** CORANTIOQUIA reconoce ingreso mediante documento equivalente a la factura soportado en la liquidación oficial o acto administrativo en firme según lo establece el Decreto 2667 de 2012 emitido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, momento en el cual la Corporación tiene el derecho a recibir beneficios económicos en el futuro.
- **Tasa por utilización de aguas:** CORANTIOQUIA reconoce el ingreso mediante documento equivalente a factura soportado en la liquidación oficial o acto administrativo en firme según lo establece el decreto 155 de 2004 emitido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, momento en el cual la Corporación tiene el derecho a recibir beneficios económicos en el futuro.
- **Sobretasa ambiental:** CORANTIOQUIA reconoce estos ingresos mediante documento equivalente a factura por medio del aplicativo de facturación en el cual ingresan los tesoreros municipales virtualmente, e ingresan los valores detallados por mes que deberán transferir a la corporación en cumplimiento al artículo 44 de la ley 99 del 93 y su decreto reglamentario 1339 del 94 emitido por el Ministerio del Medio Ambiente, esto siempre y cuando, represente la entrada de beneficios económicos en el futuro.
- **Transferencias del sector eléctrico:** CORANTIOQUIA reconoce estos ingresos mediante documento equivalente a la factura soportado en las resoluciones y liquidaciones emitidas por las entidades generadoras de energía siempre y cuando representen beneficios económicos en el futuro.
- **Tasa por aprovechamiento forestal:** CORANTIOQUIA reconoce el ingreso mediante documento equivalente a factura soportado en el acto administrativo o liquidación oficial.
- **Servicios de evaluación y seguimiento:** para el reconocimiento de ingresos producto de servicios prestados por concepto de evaluación y seguimiento de licencias ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones, y demás instrumentos de control y manejo ambiental de los recursos, CORANTIOQUIA utilizará como medio los documentos equivalentes a las facturas que estén soportados según lo establecido en las normas que los reglamenten, siempre y cuando representen beneficios económicos en el futuro.
- **Cooperación o cofinanciación:** CORANTIOQUIA reconoce el ingreso por medio de los convenios perfeccionados o las autorizaciones escritas de los responsables.
- **Otros conceptos:** CORANTIOQUIA reconoce el ingreso cuando se emita el documento equivalente a la factura.
- **Sanciones:** CORANTIOQUIA reconoce el ingreso producto de sanciones impuestas cuando estas queden en firme, por medio del documento equivalente a la factura generado producto del acto administrativo que la resolvió.

CORANTIOQUIA reconoce las facturas en cuentas de orden para las rentas por tasa de utilización de agua y tasa por vertimientos puntuales en el momento en que se genera el acto administrativo y solo reconocerá el ingreso cuando estén en firme, momento en el cual se dejarán de reconocer en cuentas de orden. Cuando el usuario

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

cancela una factura que se encuentre registrada en cuentas de orden, se reconocerá el ingreso y dejará de reconocer en cuentas de orden.

La Corporación reconoce ingresos por intereses moratorios de las cuentas por cobrar siempre y cuando espere recibir los beneficios económicos en el futuro y según lo permita la política que reglamente cada renta, lo cual se da cuando se realiza la facilidad de pago o el usuario realiza el pago correspondiente a los intereses generados.

Se registra como Devoluciones y descuentos en ingresos, el valor de los aportes en especie como contrapartida en convenios para la ejecución de proyectos misionales prestados en servicios de laboratorio y el costo de los trámites de la autoridad ambiental; siempre y cuando quede expreso en los respectivos convenios, con crédito a la cuenta por cobrar del convenio. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la política de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida. Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedad, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en la política de Principios Generales para estas bases de medición.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, en el caso de los recursos recibidos en administración, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación.

7.7.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación Se reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

7.7.3 Ingresos por venta de bienes Se reconoce con los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos; y para ello deben cumplir las siguientes condiciones:

- CORANTIOQUIA ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- CORANTIOQUIA no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos.
- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1902-4277

En las ventas de material vegetal CORANTIOQUIA reconoce el ingreso por medio de documento equivalente a la factura soportado en memorandos internos, correo electrónico o reporte, siempre y cuando espere recibir beneficios económicos en el futuro. Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocen de forma simultánea. Los gastos, junto con las garantías y otros costos en los que se incurra tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos se hayan cumplido. No obstante, los ingresos no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

7.7.4 Ingresos por prestación de servicios Son los recursos obtenidos por CORANTIOQUIA en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Se reconoce cuando los resultados de una transacción cumplan los siguientes requisitos:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.

Para el reconocimiento de ingresos producto de servicios de laboratorio se realizará por medio de documento equivalente a la factura soportada en memorandos internos, correo electrónico o reporte, siempre y cuando espere recibir beneficios económicos en el futuro.

7.7.5 Ingresos por el uso de activos por parte de terceros Corresponde a los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros. Se reconoce siempre y cuando el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad, y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción. Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva. Lo anterior difiere de los ingresos que recibe CORANTIOQUIA por intereses de mora sobre las rentas corporativas.

El reconocimiento contable de intereses de mora de contribuciones es en el momento en que se reciba el pago, no obstante, se llevar el control de los mismos en cuentas de orden. Lo anterior, teniendo en cuenta que la causación de intereses de mora se debe hacer atendiendo el principio de prudencia, así; "...los intereses de mora derivados de los derechos, por estar sometidos a situaciones inciertas, deben reconocerse atendiendo el principio de prudencia". Según el régimen de contabilidad pública el principio de prudencia, establece que: "...En relación con los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el periodo contable y no los potencialmente sometidos a condición alguna", es decir, que su reconocimiento se realizará al momento del recaudo de los mismos de tal forma que no se distorsionen los resultados del ejercicio y sobrestimen los ingresos.

Los ingresos por regalías o derechos de explotación concedidos que percibe CORANTIOQUIA por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como: patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realizará cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente. Los ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la entidad que realiza la distribución. Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.8 GASTOS (5)

Representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, operación y financiación, realizadas durante un período. Cuando el objeto del contrato de inversión no permite identificar el tipo de recurso natural impactado o interviene todos los recursos naturales, se reconoce en el "Gasto Público Social". Los registros productos de las salidas de almacén de bienes de consumo, afectan el NIT de la Corporación; iguales tratamientos tienen los registros por amortizaciones, depreciaciones y provisiones. Las cuentas de gasto de capacitaciones y tiquetes aéreos, no se causan a cargo del funcionario sino a nombre de quien presta el servicio.

Ejecución de recursos: La Corporación reconoce mediante el aplicativo PGAR el estado de los convenios y contratos, información que suministran los interventores o supervisores a través de dicho sistema; identificando la contraparte o contratista, grado de ejecución en porcentaje y en pesos, recursos sin ejecutar (Gasto o facturación), acta de liquidación o documento de liquidación unilateral.

El tratamiento contable en la legalización de avances para viáticos y transporte ocasionales y permanentes a funcionarios y contratistas es el siguiente: Los reembolsos o legalizaciones de gastos que se realizan con facturas a nombre o a cargo de la Corporación, se causan al tercero que presta el servicio según factura o documentos que los respaldan o soportan. Se imputan los gastos como un ingreso gravable para el funcionario o contratista que legaliza, con las implicaciones tributarias establecidas en las normas, cuando no se anexan los anteriores soportes o las facturas están a nombre del funcionario o contratista; información que se reporta en el Certificado de Ingresos y Retenciones y en la información exógena enviada a la DIAN mediante medios magnéticos. Los viáticos permanentes, es decir, aquellos que están establecidos como tal en la norma interna de viáticos, siempre se constituyen en un ingreso salarial (implicaciones tributarias) para el funcionario. Estos viáticos discriminan los valores por medios de transporte, gastos de representación, alojamiento y manutención, estos dos últimos hacen parte del salario.

Todas las transacciones que realiza la Corporación por compra de bienes y servicios a personas jurídicas, se facturan con el cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley tributaria y tienen discriminado el IVA, esto sin importar si se trata de entidades, agremiaciones, fundaciones, corporaciones, Juntas de Acción Comunal, asociaciones, cooperativas, entidades del régimen especial o sin ánimo de lucro, lo anterior siempre y cuando no exista documento que soporte su exención o exclusión, para el efecto se exige o consulta sin excepción el Registro Único Tributario actualizado (RUT), para verificar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en él y se analiza detenidamente el objeto del contrato o convenio con el fin de exigir el cumplimiento de obligaciones que no se hayan pactado en el mismo, pero que estén en la Ley o las normas externas e internas.

Se reconocen como gasto financiero la totalidad de los cargos que se realizan por medio de las entidades financieras. Se exceptúa de este tratamiento los gastos financieros asumidos por el mandante en los contratos y convenios de administración delegada, los cuales se reconocen en cuenta de pasivo por recursos recibidos en administración, con cargo al NIT del mandante. Se reconocen gastos realizados con cargo a los contratos de administración de recursos entregados o de fiducias, con los informes detallados presentados por el mandatario o ejecutor sin necesidad de contar físicamente con las facturas y demás documentos soporte de las transacciones realizadas por éste. El reconocimiento del gasto se realiza con el NIT del mandatario.

La Corporación en su estructura del plan de cuentas, para cada grupo a nivel de cuenta auxiliar crea cuentas de IVA, lo anterior con el fin de discriminar el valor pagado por concepto de IVA en la adquisición de bienes y servicios, y poder cumplir con la normatividad vigente en el reporte de información exógena a la DIAN.

7.9 CUENTAS DE ORDEN Se utilizan para llevar el control de hechos económicos que no están directamente asociados con la gestión de la Corporación o bienes retirados del balance sobre los cuales requiere hacerle seguimiento, pero que tienen un vínculo indirecto bien sea por disposición legal, por la prestación de servicios o por hechos que la puedan afectar en un futuro de forma favorable o desfavorable, entre otros.

Para reflejar estos hechos y transacciones, las cuentas de orden se clasifican en:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

7.9.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (8)

11 902 - 4277

7.9.1.1 Activos contingentes (81). Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación y no son objeto de reconocimiento en los estados financieros por la falta de firmeza o certeza del derecho que otorga. Estos activos tienen una medición fiable para efectos de control, se evalúan de forma continua con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar. En cuanto las demandas a favor sólo se llevan al ingreso o cuentas de balance cuando se cuente con fallo definitivo a favor de la Corporación, de otro modo, se mantiene en cuentas de orden.

7.9.1.2 Deudoras de control (83) Reflejan las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera del ente económico. Estas permiten ejercer el control interno a los "Bienes y Derechos Retirados", como cuentas por cobrar dados de baja de los saldos de balance. En "Bienes entregados a terceros", se registran los bienes y las operaciones con otros entes, instituciones o empresas que, por virtud de las normas legales o de un contrato o convenio tienen bajo su responsabilidad y administración propiedad, planta y equipo de la Corporación.

7.9.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (9)

7.9.2.1 Pasivos contingentes (91) Se evalúan con el fin de que la medición se refleje apropiadamente en los estados financieros. Si la salida de recursos es probable (entre el 61% y el 99%), se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros; si la obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia está entre el 11% y el 60% se maneja como un pasivo contingente en cuentas de orden; mientras que si la valoración refleja que es remota su probabilidad (entre el 0% y el 10%) se revela en notas a los estados contables. Los procesos litigiosos que no tienen determinada la pretensión se revelan en notas a los estados financieros hasta que se conozca la cuantía determinada por el responsable del proceso en la Secretaría General.

Los Bienes Aprehendidos o Incautados donde el responsable de la custodia sea la Corporación, en calidad de los decomisos, incautaciones o aprehensiones de productos forestales, una vez se determina la cantidad, especie, valor, tercero afectado con nombre y documento de identificación, dirección, municipio donde se realizó el decomiso. Estos valores se registran en cuentas de orden hasta que termine el proceso, momento en el cual y acorde con el resultado se da el tratamiento y la clasificación contable que corresponda.

7.9.2.2 Acreedoras de control (93) Corresponde a recursos administrados en nombre de terceros que son bienes inmuebles de terceros sobre los cuales la Corporación recibe un beneficio.

7.10 Deterioro del Valor de los Activos Generadores y no Generadores de Efectivo

CORANTIOQUIA aplica esta política para activos de propiedad, planta y equipo; propiedades de inversión; y activos intangibles que su valor en libros supere los 35 salarios mínimos mensuales legales vigentes. Evaluación que se realiza por lo menos una vez al año, a fin de determinar si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Corporación no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable. Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida, no será objeto de deterioro. En cuanto las cuentas por cobrar se le aplica deterioro una vez tenga vencimiento la factura, independiente del monto en libro.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

ACTIVOS

(1) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:** El saldo del grupo 11 "Efectivo" a diciembre 31 de 2018, representa el 11.39% del total de activo, y presenta un saldo de \$13.815.257.553, lo cual corresponde a recaudos de tasas retributivas, tasas por uso, sector eléctrico y convenios, así como los títulos de depósito judicial.

EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
1	ACTIVOS	121.288.485.941	100,00%
1 1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13.815.257.553	11,39%
1 1 05	CAJA	2.298.422	0,00%
1 1 10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.826.550.279	9,75%
1 1 32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.986.408.852	1,64%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En resumen, se cuenta con la siguiente conformación del saldo de recursos del grupo 11:

CONCEPTOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2018
Recursos por aportes de Convenios de cofinanciación y recursos en administración	1,548,029,557
Cuenta Depósitos Judiciales (Embargos)	438,379,295
Otras Rentas	11,828,848,701
TOTAL	13,815,257,553

Cifras expresadas en pesos colombianos

En el saldo total del efectivo y equivalentes al efectivo se cuenta con \$1,986,408,852 por concepto de Fondos Restringidos, distribuidos así, \$438,379,295, que corresponden a rendimientos y embargos de jurisdicción coactiva y \$1,548,029,557 como contrapartidas de convenios que incluyen los rendimientos financieros de recursos recibidos como anticipo para ejecutar proyectos de inversión, que deben devolverse a los aportantes, una vez lo soliciten los interventores del respectivo convenio, o incorporarse al presupuesto para reinvertirse por determinación de las partes.

En resumen, se cuenta con la siguiente conformación de los recursos restringidos por Convenios y Embargos:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CONCEPTOS	CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2018
Convenios	BANCO BBVA CONV. 1703-8 EPM	546,595,211
	BANCO BBVA CONV. 1710-171 EPM	396,622,891
	BANCO BBVA CONV. 1711-182 FUNDACION EPM	435,005
	IDEA CONV. 1711-187 AMVA	9,007,601
	IDEA CONV. 1711-188 AMVA	5,064,600
	IDEA CONV. 1711-189 AMVA	94,515,593
	IDEA CONV. 1711-190 AMVA	495,788,656
	SUBTOTAL	1,548,029,557
Embargos	BANCOLOMBIA JURISDICCIÓN COACTIVA	12,298,965
	BANCO AGRARIO - JURISDICCIÓN COBRO COACTIVO	426,080,330
	SUBTOTAL	438,379,295
Total		1,986,408,852

Cifras expresadas en pesos colombianos

(2) INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS: La decisión de constituir inversiones de administración de liquidez la asume la administración de Corantioquia, en razón a la alta rotación y recuperación de las cuentas por cobrar frente a las de obligaciones por pagar, lo que genera excedentes temporales de liquidez de tesorería que quedan a disposición para cubrir los compromisos adquiridos presupuestalmente tanto del período anterior como del actual. Esto quiere decir que la liquidez se requerirá en plazos menores a un año para cumplir con los proveedores de bienes y servicios a la Corporación.

INVERSIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
1	ACTIVOS	121.288.485.941	100,00%
1 2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23.411.008.087	19,30%
1 2 23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	19.819.275.717	16,34%
1 2 24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.591.732.370	2,96%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El monto ajustado de las inversiones e instrumentos derivados grupo 12 es de \$23.411.008.087 incluida la valoración, representando el 19.30% frente al total del activo. En la cuenta 1223 Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado se tiene incluida la utilidad por la valoración de la inversión, que se realiza mensualmente y se actualiza su valor en libros, durante el año 2018 la valoración total fue de \$97.724.742 pesos.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

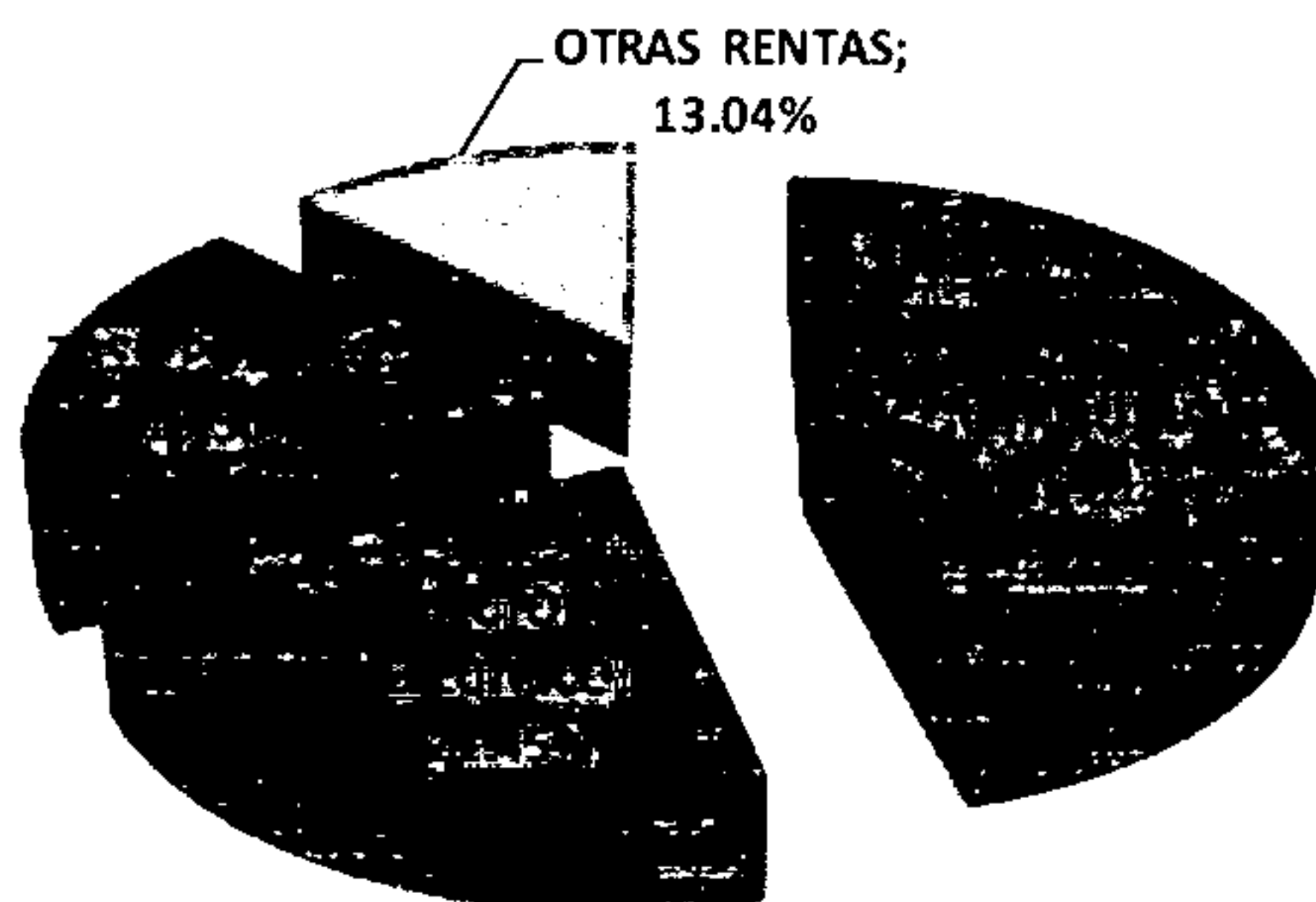
El recurso del portafolio de inversiones solo se hace en entidades financieras que tengan las máximas calificaciones tanto en el Largo Plazo (AAA), como en el corto plazo (1+) avalados por las firmas reconocidas.

**PARTICIPACIÓN POR RENTA DEL GRUPO DE INVERSIONES
(PORTAFOLIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018) SEGÚN TESORERÍA**

RENTA	VALOR	% PARTICIPACION
TASA RETRIBUTIVA	10,726,501,671	46.01%
SECTOR ELECTRICO	5,000,000,000	21.45%
TASA POR USO	4,545,679,336	19.50%
OTRAS RENTAS	3,041,102,338	13.04%
TOTAL TESORERIA	23,313,283,345	100.00%
Valoracion portafolio	97,724,742	
TOTAL CONTABILIDAD	23,411,008,087	

Cifras expresadas en pesos colombianos

PORTAFOLIO POR RENTA 31/DIC/2018



Producto de la administración y control de las rentas restringidas se cuenta con \$15.272.181.007 en portafolio, según el proceso de Tesorería distribuidos así: Recursos tasas retributivas \$10.726.501.671 y tasas por uso \$4.545.679.336; en estos mismos valores están incluidos los rendimientos financieros generados, que a la fecha de corte se discriminan así: \$104.081.109 de Tasa por Uso y \$632.389.829 correspondientes a Tasa Retributiva. Esta política ha permitido que la Corporación disponga de mayores recursos para la inversión con éstas fuentes.

Los recursos con destinación restringida producto de convenios de cooperación o cofinanciación firmados por la Corporación, que expresamente establezcan la obligación de mantenerse en cuenta independiente, se mantienen en cuenta de ahorros o corriente, y por tanto no forman parte del portafolio de inversiones que administra la Corporación.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

A continuación, se presenta el cuadro con la conformación del portafolio de inversiones con fines de administración de liquidez a diciembre 31 de 2018:

BANCO	TITULO No.	VALOR
BANCO CAJA SOCIAL	301254	4,082,660,000
Total BANCO CAJA SOCIAL		4,082,660,000
BANCO BBVA	45756127	3,047,812,149
BANCO BBVA	118391	4,067,396,000
Total BBVA		7,115,208,149
Banco FALABELLA	249780	3,523,682,826
Banco FALABELLA	249775	5,000,000,000
Total FALABELLA		8,523,682,826
Total FONDO DE VALOR FIDUGOB		3,591,732,370
TOTAL GENERAL		23,313,283,345

RESUMEN CONCILIACIÓN		
INVERSIONES EN TESORERÍA A DICIEMBRE 31 DE 2018		23,313,283,345
+ VALORACIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2018		97,724,742
TOTAL INVERSIONES EN TESORERÍA A DICIEMBRE 31 DE 2018		23,411,008,087
- TOTAL INVERSIONES S/N BCE A DICIEMBRE 31 DE 2018		23,411,008,087
DIFERENCIA		0

Cifras expresadas en pesos colombianos

La Corporación tiene por política general mantener las inversiones realizadas hasta su maduración, hasta que surjan necesidades de efectivo o hasta que las condiciones de mercado no pongan en riesgo la inversión realizada. Cuando por alguna circunstancia se deba acceder al mercado a negociar algún papel con anticipación a su maduración, respetará como mínimo la recuperación de su capital.

DETALLE DE LAS INVERSIONES VIGENTES:

1902-4277 175

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

No. TITULO	TIPO	EMISOR	FECHA COMPRA	FECHA VENCIMIENTO	BASE	PLAZO	DIAS ENTRE FECHAS VALORACIÓN Y VENCIMIENTO	TASA COMPRA	VALOR NOMINAL
45756127	CDT	BBVA	5-dic-18	6-may-19	360	151	126	5.11%	3,047,812,148.78
301254	CDT	BANCO CAJA SOCIAL	20-nov-18	20-mar-19	360	120	80	5.00%	4,082,660,000.00
118391	CDT	BBVA	23-oct-18	25-feb-19	360	122	55	5.01%	4,067,396,000.00
249780	CDT	Banco FALABELLA	11-dic-18	13-may-19	360	152	133	5.00%	3,523,682,826.41
249775	CDT	Banco FALABELLA	11-dic-18	11-jun-19	360	180	161	5.11%	5,000,000,000.00
TOTAL PORTAFOLIO CDTs									19,721,550,975.19
TOTAL VALORACION RENDIMIENTOS									

PORTAFOLIO	VALOR
CDTS	19,721,550,975.19
FONDOS VALORES FIDUGOB	3,591,732,370.05
TOTAL PORTAFOLIO	23,313,283,345.24

(3) **CUENTAS POR COBRAR:** En el grupo 13 "Cuentas por Cobrar", se tiene un saldo de \$13.123.075.781, que representa el 10.82% del total de los activos.

DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
1	ACTIVOS	121.288.485.941	100,00%
1 3	CUENTAS POR COBRAR	13.123.075.781	10,82%
1 3 11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53.010.319.074	43,71%
1 3 16	VENTA DE BIENES	55.316.490	0,05%
1 3 17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	148.469.707	0,12%
1 3 37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	391.683.879	0,32%
1 3 84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.102.510.178	5,03%
1 3 86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(46.585.223.546)	-38,41%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 1311 "Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios", se revela un saldo de \$53.010.319.074. Los valores más representativos corresponden a la subcuenta 131101 "Tasas", con un saldo de \$ 42.787.040.769, que están compuestos por Tasa por Uso del Recurso Hídrico, Tasa por Transferencias del Sector Eléctrico, Tasas Retributivas, Permisos, entre otras, las cuales representan el 35.28% del total del activo y el 80.71% de la cuenta.

La subcuenta 131102 "Multas" presenta un saldo de \$7.736.348.968, que representa el 14.59% del total de la cuenta, y obedecen al cumplimiento del objeto social corporativo en cuanto al ejercicio de la autoridad ambiental.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En la Subcuenta 131103 "Intereses" representa el 4% del total de la cuenta. La Corporación liquidará los intereses moratorios de los saldos de obligaciones en mora sin causarlos contablemente, ni generar facturas por este concepto. Acorde con las necesidades se realizarán liquidaciones parciales en cualquier momento, para efectos de dar a conocer a los usuarios su estado de cuenta, en aplicación de la política contable bajo NICSP. La causación contable solo se efectúa al momento del pago o cuando se pacta un acuerdo de pago con el deudor.

El 10 de Diciembre 2018 se inscribió ante Confecamaras, número (Folio Electrónico) 20181210000061500 una garantía mobiliaria con vigencia al 30 de Noviembre 2020, la cual respalda y garantiza el Acuerdo de Pago SP-1149 con el señor JORGE ALONSO ARANGO CHAVARRIAGA, Nit 70.084.009, por valor de \$314.068.466, cuyo títulos minero respalda el capital de \$293.657.932 en la subcuenta 13110201, e intereses por \$20.410.534 en la subcuenta 1311039504. El tipo de bien corresponde a una Licencia, expedida por la Agencia Nacional de Minas, cuya descripción es: Licencia de exploración - explotación según Resolución Nro 12214 del 02 noviembre de 1999, ejecutoriada el 18 de noviembre de 1999 e inscrita en el Registro minero el 30 de julio de 2010, sobre: Minerales: Demas_concesibles/arcilla/arena, de un área de 61 hectareas y 4.819 metros cuadrados. Municipio: Itagui - Antioquia - Colombia. Descripción del área: 1 Punto arcifinio: Confluencia de la quebrada potrerito o Caratala con la quebrada Guayabala. Plancha IGAC 146 Expediente T338005.

En la subcuenta 131190 "Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios" presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$367.180.059, de los cuales el 57.6% corresponde a incapacidades generadas por el personal por concepto de Riesgos profesionales, Maternidad, Enfermedad General y Paternidad las cuales suman \$211.471.426.

La cuenta 1316 informa la venta de la Recuperación Inversión en Bosque Plantado, lo cual para la vigencia 2018 ascendió a \$55.316.490.

La subcuenta 131720 "Servicios de Investigación Científica y Tecnológica" posee un saldo de \$148.469.707, los cuales corresponden a cuentas por cobrar por servicios de laboratorio.

Las transferencias por cobrar reportadas en la cuenta 1337 por valor de \$391.683.879 corresponde al Porcentaje Ambiental sobre el total del recaudo por concepto de Impuesto predial unificado a diciembre 31 de 2018.

En cuenta 1384 "Otras Cuentas por cobrar", se tiene un saldo de \$6.102.510.178, representados principalmente en la subcuenta 138410 "Aportes de capital por cobrar" por \$5.700.284.142, que representa el 93% del total de la cuenta y obedece a la facturación generada por la Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial.

La cuenta 1386 "Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)", presenta un saldo de naturaleza contraria por valor de **\$46.585.223.546**. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Para esto la corporación se basó en el informe histórico de los recaudos recibidos 5 años atrás de cada una de las rentas y terceros. Si el usuario no tenía historia de facturas para una renta en particular, se tomaron las estadísticas generales promedio de todos los terceros para esa renta. Con el grado de recuperación de cartera, se estimó una tabla con los flujos de efectivo esperados por la Corporación para los cinco años y se descontaron con una tasa de interés aplicada para instrumentos similares, en el caso de CORANTIOQUIA se utilizó la tasa de interés de los TES. En el momento en que se presente una recuperación de la deuda por parte del usuario el deterioro de valor se revierte hasta el valor que se encontraba deteriorado, afectando los resultados del ejercicio.

(4) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Este grupo tiene una participación en el total del activo del 56.73%, el cual comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posee la Corporación para el cumplimiento de su objeto social. La Subdirección Administrativa es la responsable del manejo, custodia, y administración de los Activos Fijos, para ello utiliza el módulo de Activos Fijos del sistema SAFIX, el cual realiza directamente la interface a la contabilidad realizando los registros que afectan los nuevos activos, la baja, depreciación, deterioro, entre otros. El detalle de las propiedades planta y equipo a diciembre 31 de 2018 es la siguiente:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
1	ACTIVOS	121.288.485.941	100,00%
1 6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	68.802.674.113	56,73%
1 6 05	TERRENOS	43.729.138.565	36,05%
1 6 15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	282.972.238	0,23%
1 6 35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.885.428.183	2,38%
1 6 40	EDIFICACIONES	13.835.261.505	11,41%
1 6 55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.526.457.909	1,26%
1 6 60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.601.678.322	2,97%
1 6 65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	317.026.731	0,26%
1 6 70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.903.078.237	2,39%
1 6 75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.825.819.377	1,51%
1 6 80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	21.743.847	0,02%
1 6 85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(2.125.930.800)	-1,75%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La mayor participación está dada por la cuenta 1605 "Terrenos" con un valor de \$43.729.138.565, representando un 36.05% sobre el total del activo. Corresponde a los predios de propiedad de CORANTIOQUIA, en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, además de los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo. También incluye los terrenos para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general. La subcuenta 160503 "Terrenos con destinación ambiental", es la más representativa con una participación del 82.94% respecto de la cuenta de Terrenos.

Esta cuenta se encuentra representado en:

NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN
URBANOS	7.459.956.377	17,06%
TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL	36.269.182.188	82,94%
TOTAL	43.729.138.565	100,0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

El saldo de la cuenta 1615 "Construcciones en curso" por valor de \$282.972.238, este saldo corresponde al avance en la ejecución del contrato CN-1512-255 celebrado con el EDU, cuyo objeto es: "Revisión y ajustes de los estudios y diseños para la Construcción y adecuación de las obras asociadas al centro de conservación de la biodiversidad de la aguada de propiedad de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia (Corantioquia).

El saldo de la cuenta 1635 "Bienes muebles en bodega" es de \$2.885.428.183, con una participación del 2.38% respecto de la clase. En esta cuenta se le hace un seguimiento a la adquisición de bienes muebles y a su vez a la salida de almacén de activos que han sido asignados a funcionarios de la Corporación durante el primer semestre del año.

Cabe anotar que la Corporación, en su estructura del Plan de Cuentas, discrimina a nivel de auxiliar, para cada cuenta y subcuenta de Bienes muebles en bodega, la cuenta del IVA, la cual opera como fuente de información en el registro del IVA incurrido en la adquisición de bienes. Con lo anterior se pretende cumplir con los requerimientos actuales exigidos en el reporte anual de información exógena a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

En la cuenta 1640 "Edificaciones", se tiene un saldo de \$13.835.261.505, con una participación respecto a la clase de un 11,41% representado principalmente en la subcuenta 164001 "Edificios y casas" por \$13.807.192.551. El total de la cuenta está representado de la siguiente manera:

EDIFICIOS Y CASAS

NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN
Sede Central - Medellín	8.763.391.335	63,47%
Sede Cartama	428.855.177	3,11%
Hacienda la Aguada	224.108.864	1,62%
Predio el Bosque (Casa de Habitación)	7.458.450	0,05%
Sede Hevexicos	470.191.942	3,41%
Sede Citara	276.444.100	2,00%
Sede Local Municipio de Caldas	431.200.000	3,12%
Sede Local Municipio de Bello	382.200.000	2,77%
Sede Local Municipio de El Bagre	161.700.000	1,17%
Sede Oficina Territorial Zenufaná (Vegachi)	2.125.924.759	15,40%
Sede Panzenú - Caucasia	535.717.924	3,88%
TOTAL	13.807.192.551	100%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 1655 "Maquinaria y equipo" presenta un saldo a 31 de diciembre 2018 de \$1.526.457.909, lo cual representa el 1,26% del total de activo, y comprende motosierras, bascula, plantas eléctricas, entre otros.

La cuenta 1660 "Equipo médico y científico", presenta un saldo de \$3.601.678.322, su valor más representativo está determinado por la subcuenta 166002 "Equipos de laboratorio" con un saldo a diciembre 31 de \$3.557.692.197.

Se encuentra vigente el contrato de comodato N° 1401-27 / 309, el cual da continuidad al contrato de comodato N°8337 firmado con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, reconocido en subcuenta 166011. El saldo a diciembre 31 es de \$43.986.125.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 166011			
ENTIDAD DE LA CUAL SE RECIBE	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	DURACIÓN CONTRATO
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	Contrato de Comodato N° 1401-27 / 309 Equipo monitor pm 10 con kit	1 KIT	5 años

La cuenta 1665 "Muebles, Enseres y Equipos de Oficina" presenta un saldo de \$317.026.731, representando un 0.26% respecto de la clase, la cual se afecta principalmente por la adquisición de nuevos muebles y enseres durante el año. Igualmente, se realizaron traslados a activos de control de los bienes que se encuentran totalmente depreciados o hayan sido dado de baja del inventario.

La cuenta 1670 "Equipos de comunicación y computación" presenta un saldo de \$2.903.078.237 con una participación frente a la clase del 2.39%, la cual se ve reflejada en la subcuenta 167002 "Equipos de Computación", valores representativos por la adquisición y puesta en servicio de equipos de cómputo e impresoras. Adicionalmente la cuenta se ve afectada por traslado a activos de control de los bienes que se encuentran totalmente depreciados o dado de baja del inventario.

La cuenta 1675 "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$1.825.819.377. Se revela en la cuenta 167508 el costo de 2 unidades móviles recibidas en calidad de comodato de propiedad del AMVA – Área Metropolitana del Valle de Aburrá con un saldo a diciembre 31 de \$470,945,581, obedece a bienes recibidos en comodato por parte del Área Metropolitana del Valle de Aburra convenio 261 / 9684 AMVA/CAR y convenio 657 / 1411-275 AMVA/CAR.

BIENES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO A 31 DICIEMBRE 2018

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 167508				
ENTIDAD QUE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	DURACIÓN
Área Metropolitana del Valle de Aburra	\$319.682.500	Contrato de Comodato 261 de 2013 AMVA-CAR 9684: -Camioneta Dodge RAM 2500 slt diésel -FURGÓN CARROCERÍA CON ACCESORIOS -Tres remolques (casas rodantes).	1 1 3	3 años
Área Metropolitana del Valle de Aburra	\$151.263.081	Contrato de Comodato 657 de 2014 AMVA-CAR CN-1411-275: Unidades móvil placas OML 060 y OML 061	2	5 años
TOTAL	470.945.581	Cifras expresadas en pesos colombianos		

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 1680 "Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería" con valor de \$21.743.847 a 31 de diciembre 2018, representa el 0,02% del total del activo y comprende las neveras, refrigeradores, estufas, y televisión entre otros.

La cuenta 1685 "Depreciación Acumulada" presenta un saldo negativo de \$2.125.930.800, para ello se tuvo en cuenta el cálculo del valor razonable, la tabla de vida útil establecida en la política, y el método de línea recta, para

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

incorporarlos bajo el Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno. A continuación, se presenta el detalle por grupo de elementos:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DETERMINADO POR GRUPO

GRUPO	NOMBRE GRUPO	VALOR RAZONABLE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
205	EQUIPO DE CAMPO LABORES	1,296,022,802	168,870,699	1,127,152,103
206	EQUIPO MAQUINA DE CONSTRUCCIÓN	21,743,846	2,520,123	19,223,723
207	EQUIPO DE COMUNICACIÓN, RADIO Y FOTOGRAFICOS	486,695,738	95,132,232	391,563,506
208	EQUIPO DE MAQUINAS DE CONSTRUCCIÓN INDUSTRIA Y LABORES	230,435,107	35,011,654	195,423,453
210	EQUIPO DE LABORATORIO	3,601,678,321	450,670,728	3,151,007,593
212	EQUIPO DE OFICINA DIBUJO CONTABILIDAD	20,045,785	6,419,053	13,626,732
213	EQUIPO DE TRANSPORTE	1,825,819,377	221,768,698	1,604,050,679
218	MUEBLES DE OFICINA, MODULOS Y ENSERES	296,980,946	66,318,211	230,662,735
224	EQUIPO DE COMPUTOS Y SUS ACCESORIOS	2,416,382,498	811,055,909	1,605,326,589
301	TERRENOS URBANOS	7,459,956,377	0	7,459,956,377
301	TERRENOS AMBIENTALES-PROTECCION DE MICROCUENCAS	9,444,575,700	0	9,444,575,700
301	TERRENOS AMBIENTALES RECIBIDOS AREAS DE RESERVA	26,824,606,488	0	26,824,606,488
302	PREDIO SEDE CITARA	276,444,100	6,080,600	270,363,500
302	PREDIO SEDE CALDAS	431,200,000	9,484,556	421,715,444
302	PREDIO SEDE BELLO	382,200,000	8,406,768	373,793,232
302	PREDIO SEDE BAGRE	161,700,000	3,556,708	158,143,292
302	PREDIO SEDE VEGACHI	2,125,924,759	46,761,253	2,079,163,506
302	PREDIO SEDE CAUCASIA	535,717,924	11,783,505	523,934,419
30201	EDIFICIO SEDE CENTRAL	8,763,391,335	177,535,974	8,585,855,361
30202	SEDE CARTAMA	428,855,177	0	428,855,177
30203	HACIENDA LA AGUADA	224,108,864	4,554,129	219,554,735
30204	PREDIO EL BOSQUE CASA HABITACION	470,191,942	0	470,191,942
30205	PREDIO SEDE HEVEXICO	7,458,450	0	7,458,450
30301	CASA PREFABRICADA EN MADERA DE 50M2	20,718,626	0	20,718,626
30302	CASA PREFABRICADA PREDIO LA ALBORADA	7,350,328	0	7,350,328
	TOTAL GENERAL	67,760,204,489	2,125,930,800	65,634,273,689

	BIENES EN BODEGA	2,885,428,183
	CONSTRUCCIONES EN CURSO	282,972,238
	DEPRECIACION ACUMULADA	-2,125,930,800
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	68,802,674,110

1902-4277
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INFORMACION TOMADA MODULO ACTIVOS FIJOS SAFIX- Cifras expresadas en pesos colombianos

En el mes de noviembre de 2018, se registró la baja de una motocicleta Yamaha modelo 2012 de placas TDC15C como consecuencia de un siniestro, el cual fue reconocido por la Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, en virtud de la apertura del siniestro No 2017-520-25606 bajo el amparo de pérdida total por daños. La suma reconocida fue de un valor de \$3.800.000. La póliza correspondiente al amparo de la motocicleta es la número 9940000005156.

(5) OTROS ACTIVOS: El saldo del grupo 19 incluye el valor de las cuentas que manejan los tangibles e intangibles, con un porcentaje de participación dentro del activo del 1.76%. Dicho grupo a diciembre 31 de 2018, presenta un saldo de \$2.136.470.406

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
1	ACTIVOS	121.288.485.941	100,00%
19	OTROS ACTIVOS	2.136.470.406	1,76%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	236.600.855	0,20%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.792.513.572	1,48%
1981	ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN	107.355.979	0,09%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los valores más representativos para el grupo (19) corresponden a:

La cuenta 1905 "Bienes y Servicios Pagados por Anticipado" con un saldo de \$236.600.855 a diciembre 31 de 2018. Estos bienes obedecen a la adquisición de pólizas de seguros y su saldo amortizable a 31 de diciembre 2018 así:

UNION TEMPORAL LA PREVISORA			
CUENTA	NUMERO POLIZA	AMORTIZACIÓN MENSUAL CTA 511125	SALDO A DICIEMBRE 31
19050115	97542575	1.108.102,00	11.561.193,00
19050114	97542579	3.017.049,00	31.477.876,00
19050108	97542407	12.286.957,00	107.306.086,00
19050103	97542409	4.093.567,00	41.617.934,00
19050107	97541428	1.466.338,00	6.403.005,00
19050113	97542870	1.372.954,00	13.546.475,00
19050113	97541493	4.872.688,00	24.688.286,00
TOTAL CUENTA			236.600.855,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta "En la cuenta 1970 Activos Intangibles", refleja un saldo de \$1.792.513.572, correspondiente al software sirena y laboratorio que de acuerdo a lo informado por el Grupo Interno de Tecnologías de la Información y las

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Comunicaciones – TIC son desarrollos propios de la Corporación y tienen una vida útil indefinida, dado que no tiene factores económicos o legales que limiten su vida útil. Dichos softwares constantemente se están actualizando de acuerdo con las necesidades de mejora del mismo o por cambios de ley, por lo tanto, al 31 de diciembre de 2018 no presenta indicio de deterioro, así como no se realizó desembolsos durante la vigencia 2018.

La cuenta 1981 "Activos Biológicos a costo de reposición", presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$107.355.979, que según lo informado por la Subdirección de Ecosistemas correspondientes al costo de las semillas y plántulas que existen en los viveros corporativos de Santa Elena, Hispania y San Jerónimo, a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o para consumir en los diferentes proyectos de la Corporación, estos activos biológicos representan el 5.02% de otros activos.

<u>DETALLE</u>	<u>PLANTULAS</u>	<u>SEMILLAS</u>	<u>TOTAL</u>
VIVERO SANTA ELENA-LA AGUADA	80.715.604	1.482.055	82.197.659
VIVERO SAN JERONIMO	17.219.010		17.219.010
VIVERO HISPANIA	7.939.310		7.939.310
TOTALES	105.873.924	1.482.055	107.355.979

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los valores de las plántulas reflejados en el balance se determinaron a partir de un estudio de costos, que permitió dar una base al precio unitario por tipo de bolsa (pequeña, mediana, grande y extragrande), y el hábito de crecimiento de las especies vegetales (rápido, medio y lento) desde hace varios años, a las tarifas se les aplica el IPC (Índice de Precios del Consumidor) anualmente.

PASIVOS

(6) CUENTAS POR PAGAR: El grupo 24 "Cuentas por Pagar", En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades. Tiene un saldo de \$3.276.076.417, que representa el 11.95% del total de los pasivos.

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
2	PASIVOS	27.407.619.564	100,00%
2 4	CUENTAS POR PAGAR	3.276.076.417	11,95%
2 4 01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	731.349.410	2,67%
2 4 07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	162.426.106	0,59%
2 4 36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	774.932.726	2,83%
2 4 40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	861.645.249	3,14%
2 4 45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	61.695.528	0,23%
2 4 90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	684.027.397	2,50%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1002-4277

Impactos por la transición del grupo 24: Se reconoce como pasivo el valor de \$8.255.013 correspondiente al saldo de la factura N° 159019 del contrato No. CN-1609-88 celebrado con Filtración y Análisis S.A.S., dentro del cual la Corporación se comprometió a reconocer en la liquidación del contrato según Acta con Radicado 110-ACT1812-4823. Valor que no fue reconocido a 31 de diciembre de 2017, y cumple con la definición de cuenta por pagar en consideración a lo siguiente "las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; también pueden ser producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros."

La subcuenta 240101 "Bienes y Servicios", refleja un saldo a diciembre 31 de 2018 por valor de \$290.203.440. Esta subcuenta representa el valor de las obligaciones contraídas con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales en el cumplimiento de su objeto misional. A continuación, se detalla por factura:

FECHA RECEPCIÓN	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERESES MORA TORIO	MORA POR INFRACCIONES	RES TRICCIONES
18-dic-18	72846	890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	206.024	8 días	26/12/2018	29,10 %	0	NO
18-dic-18	72847	890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	694.090	8 días	26/12/2018	29,10 %	0	NO
18-dic-18	72850	890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	1.168.307	8 días	26/12/2018	29,10 %	0	NO
19-dic-18	72871	890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	206.024	8 días	27/12/2018	29,10 %	0	NO
19-dic-18	72872	890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	206.024	8 días	27/12/2018	29,10 %	0	NO
19-dic-18	72959	890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	452.314	8 días	27/12/2018	29,10 %	0	NO
17-dic-18	140	900.160.139	ESTACION DE SERVICIOS LA VARIANTE DE SANTA FE DE ANTIOQUIA LIMITADA	197.800	30 días	16/01/2019	N/E	N/E	NO
21-dic-18	56227	890.941.471	PROBETAS Y PIPETAS LIMITADA	24.344.858	30 días	20/01/2019	N/E	N/E	NO
22-dic-16	159019	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	8.255.013	N/A	N/A	N/E	N/E	NO
11-dic-18	176332	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	5.086.204	1 día	12/12/2018	N/E	N/E	NO
19-dic-18	176717	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	1.410.634	1 día	20/12/2018	N/E	N/E	NO
4-dic-18	176020	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	11.589.373	1 día	5/12/2018	N/E	N/E	NO
19-dic-18	176449	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	7.935.184	1 día	20/12/2018	N/E	N/E	NO
26-dic-18	176865	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	24.002.228	1 día	27/12/2018	N/E	N/E	NO

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

FECHA RECEPCIÓN	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERESES MORATORIO	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
26-dic-18	176851	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	10.258.825	1 día	27/12/2018	N/E	N/E	NO
26-dic-18	176864	800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	36.332.796	1 día	27/12/2018	N/E	N/E	NO
28-dic-18	1636	900.342.746	MANTEI S.A.S.	311.220	30 días	27/01/2019	29,10 %	0	NO
12-dic-18	10486	830.513.039	SERTECOPY S.A.S.	3.093.893	10 días	22/12/2018	N/E	N/E	NO
26-dic-18	14611	830.034.462	INNOVACION TECNOLOGICA S. A. S.	77.676.475	31 días	26/01/2019	N/E	N/E	NO
26-dic-18	52001	890.101.977	AVANTIKA COLOMBIA S.A.S	76.776.154	30 días	25/01/2019	29,10 %	0	NO
TOTAL				290.203.440				0	

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Observación 1: El plazo de vencimiento se calcula desde la fecha de presentación y radicación de la factura ante el GIT Gestión Documental.

Corrección infracciones: La Corporación solo reconoce intereses de mora que hayan sido debidamente facturados de acuerdo a la normatividad vigente. Adicionalmente solo se reconocerían, a partir del recibo a satisfacción de los bienes y servicios, certificado mediante el informe de ejecución suscrito por el respectivo supervisor del contrato, documento posterior a la fecha de recepción de la factura y requisito previo para su desembolso. En consideración a lo anterior los proveedores no exigen de manera predeterminada el pago de intereses moratorios por pagos aplazados más allá del término de vencimiento del plazo de la factura, y en consecuencia no expiden facturan exigiendo el pago de los mismos.

DESAGREGACIÓN SUBCUENTA 24010101 SEGÚN NATURALEZA

NIT	PROVEEDOR	SUBVENCIONES	TRANSFERENCIAS	IMPORTE POR PAGAR A PROVEEDORES	DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS	OTROS IMPORTES
890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	0	0	2.932.783	0	0
900.160.139	ESTACION DE SERVICIOS LA VARIANTE DE SANTA FE DE ANTIOQUIA LIMITADA	0	0	197.800	0	0
890.941.471	PROBETAS Y PIPETAS LIMITADA	0	0	24.344.858	0	0
800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS S.A.S.	0	0	104.870.257	0	0

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

NIT	PROVEEDOR	SUBVENCIONES	TRANSFERENCIAS	IMPORTES POR PAGAR A PROVEEDORES	DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS	OTROS IMPORTES
900.342.746	MANTEI S.A.S.	0	0	311.220	0	0
830.513.039	SERTECOPY S.A.S.	0	0	3.093.893	0	0
830.034.462	INNOVACION TECNOLOGICA S. A. S.	0	0	77.676.475	0	0
890.101.977	AVANTIKA COLOMBIA S.A.S	0	0	76.776.154	0	0
TOTAL		0	0	290.203.440	0	0

La subcuenta 240102 "Proyectos de Inversión", refleja un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$441.145.970. Esta subcuenta se afecta contablemente a causa de los compromisos contractuales adquiridos por la Corporación en el cumplimiento de su cometido estatal. A continuación, se detallan las facturas por proveedor:

DETALLE DE SUBCUENTA 24 01 02 BIENES Y SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2018

FECHA RECEPCIÓN	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERES MORATORIO	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
13-dic-18	655	800.044.785	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS Y DE AUTORIDADES TRADICIONALES DE ANTIOQUIA OIA	19.500.000	N/E	N/A	N/A	N/A	NO
21-dic-18	3	890.981.868	MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE CUERQUIA	4.400.000	N/E	N/A	N/A	N/A	NO
26-dic-18	8	901.174.793	CONSORCIO STC	34.687.778	N/E	N/A	N/A	N/A	NO
19-dic-18	3086	811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	242.719.334	30 días	18/01/2019	N/E	N/A	NO
27-dic-18	3096	811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	103.347.662	30 días	26/01/2019	N/E	N/A	NO
27-dic-18	8005 4430	890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	36.491.196	30 días	26/01/2019	N/E	N/A	NO
TOTAL				441.145.970					

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Observación 1: El plazo de vencimiento se calcula desde la fecha de presentación y radicación de la factura ante el GIT Gestión Documental.

Corrección infracciones: La Corporación solo reconoce intereses de mora que hayan sido debidamente facturados de acuerdo a la normatividad vigente. Adicionalmente solo se reconocerían, a partir del recibo a satisfacción de los bienes y servicios, certificado mediante el informe de ejecución suscrito por el respectivo supervisor del contrato, documento posterior a la fecha de recepción de la factura y requisito previo para su desembolso. En consideración a lo anterior los proveedores no exigen de manera predeterminada el pago de intereses moratorios por pagos aplazados más allá del término de vencimiento del plazo de la factura, y en consecuencia no expiden facturan exigiendo el pago de los mismos.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

DESAGREGACIÓN SUBCUENTA 24010201 SEGÚN NATURALEZA

NIT	PROVEEDOR	SUBVENCIONES	TRANSFERENCIAS	IMPORTES POR PAGAR A PROVEEDORES	DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS	OTROS IMPORTES (GASTO PÚBLICO)
800.044.785	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS Y DE AUTORIDADES TRADICIONALES DE ANTIOQUIA OIA	0	0	0	0	19.500.000
890.981.868	MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE CUERQUIA	0	4.400.00	0	0	0
901.174.793	CONSORCIO STC	0	0	0	0	34.687.778
811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	0	0	0	0	242.719.334
811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	0	0	0	0	103.347.662
890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	0	0	0	0	36.491.196
TOTAL		0	4.400.00	0	0	436.745.970

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 2407 "Recursos a favor de terceros", se tiene un saldo de \$162.426.106, compuesta por las subcuentas 240706 "Cobro cartera de terceros" por valor de \$33.256.750, correspondiente a la retención practicada por contribución a los contratos de obra pública, y a recaudos de favor de terceros por Tasa por aprovechamiento forestal. 240720 – "Recaudos Por Clasificar" por valor de \$ 123.745.526, correspondiente a consignaciones pendientes por identificar a diciembre 31 de 2018 en los distintos bancos de la Corporación. Subcuenta 240722 – Estampillas por valor de \$5.423.830, correspondiente a la Retención practicada por Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697/2013:

SUBCUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO	DETALLE
240706	Cobro cartera de terceros	33.256.750	Retención practicada por contribución especial sobre contratos de obra pública y a recaudos de favor de terceros por Tasa por aprovechamiento forestal
240720	Recaudos Por Clasificar	123.745.526	Consignaciones que se tenían pendientes por identificar a diciembre 31 de 2018 en los distintos bancos de la Corporación.
240722	Estampillas	5.423.830	Retención practicada por Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697/2013.

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2436 "Retención en la fuente e impuesto de timbre", presenta un saldo de \$774.932.726, que corresponden a los valores retenidos pendientes de pago de acuerdo a las responsabilidades tributarias de la Corporación y a la calidad o tipo de contribuyentes con los que se realizan compra de bienes o servicios, pasivo que se cancela en la vigencia 2019 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, y a las Secretarías de Hacienda Municipales por concepto de impuesto de retención de Industria y Comercio - ICA.

La cuenta 2440 "Impuestos, Contribuciones y Tasas" con un saldo de \$861.645.249, las subcuentas más representativas son:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

SUBCUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO	DETALLE
244004	Impuesto de industria y comercio	25.625.727	Impuesto de ICA Municipio de Medellín por pagar correspondiente al año gravable 2017 (el cual se presentó oportunamente antes de abril 2018 al Municipio, pero no se ha podido cancelar porque es la primera vez que Corantioquia presenta la declaración, y por ello se debe esperar a que el municipio valide la información y produzca la cuenta de cobro). Así como la liquidación por ingresos gravables del servicio de laboratorio durante el año gravable 2018.
244014	Cuota de fiscalización y auditaje	154.077.100	Cuota de fiscalización y auditaje de la vigencia 2018 a favor de la Contraloría General de la República.
244023	Estampillas	681.942.422	Transferencia por pagar al Fondo de Compensación Ambiental. Dicha obligación se cancela en la vigencia 2019.

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2445 "Impuesto al Valor Agregado IVA" con un saldo de \$61.695.528, representa el valor por pagar a la U.A.E. Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales por el Impuesto Sobre las Ventas correspondiente al bimestre 6 del año 2018, pagadero en la vigencia 2019, en consideración a que la Corporación pertenece al régimen común de IVA y desarrolla actividades gravadas con el Impuesto al Valor Agregado IVA.

La cuenta 2490 "Otras Cuentas Por Pagar" presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$684.027.397. La subcuenta más relevante es la 249040 "Saldo a Favor de Beneficiarios" con un valor de \$679.539.883, que representa el 99.34% del total de la cuenta y corresponde en su mayoría a pagos de usuarios realizados en mayor valor de lo facturado, por cuanto existe la condición que cuando el costo del proyecto es inferior a 2.115 SMLMV el cliente debe cancelar por anticipado el trámite o permiso, el cual al finalizar las actuaciones se calcula los costos reales y son facturados.

DETALLE DE SUBCUENTA 249026 SUSCRIPCIONES A DICIEMBRE 31 DE 2018

FECHA RECEPCIÓN	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERÉS MORATORIO	MORA POR INFRACCIONES	RESTRICCIONES
20-dic-18	9057	830.109.807	BUSINESS TECHNOLOGIES COMPANY SAS	2.910.400,00	0 días	20/12/2018	N/E	N/E	NO

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

N/A: No aplica.

Observación 1: El plazo de vencimiento se calcula desde la fecha de presentación y radicación de la factura ante el GIT Gestión Documental.

Corrección infracciones: La Corporación solo reconoce intereses de mora que hayan sido debidamente facturados de acuerdo a la normatividad vigente. Adicionalmente solo se reconocerían, a partir del recibo a satisfacción de los bienes y servicios, certificado mediante el informe de ejecución suscrito por el respectivo supervisor del contrato, documento posterior a la fecha de recepción de la factura y requisito previo para su desembolso. En consideración a lo anterior los proveedores no exigen de manera predeterminada el pago de intereses moratorios por pagos aplazados más allá del término de vencimiento del plazo de la factura, y en consecuencia no expiden facturas exigiendo el pago de los mismos.

DETALLE DE SUBCUENTA 249027 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE A DICIEMBRE 31 DE 2018

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos).

1902-4277

FECHA	SOPORTE	NIT	BENEFICIARIO	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERES MORATORIO	RESTRICCIONES
28-dic-18	98884	71.336.316	NARANJO MESA FRANCISCO JAVIER	231.433,00	N/A	N/A	N/A	N/A
28-dic-18	98761	10.779.151	MONTALVO DURANGO ADOLFO ENRIQUE	232.433,00	N/A	N/A	N/A	N/A
20-dic-18	98599	72.276.423	ALEXANDER TABORDA MOISES ELIAS	523.220,00	N/A	N/A	N/A	N/A
TOTAL				987.086,00				

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/A: No aplica.

DETALLE DE SUBCUENTA 249051 SERVICIOS PÚBLICOS A DICIEMBRE 31 DE 2018

FECHA RECEPCIÓN	FACTURA	NIT	PROVEEDOR	VALOR	PLAZO	VENCIMIENTO	TASA DE INTERES MORATORIO	RESTRICCIONES
28-dic-18	69459289 9-16	890.904.99 6	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	590.028,00	11 días	8/01/2019	N/E	NO

Cifras expresadas en pesos colombianos

N/E: No estipulado.

(7) OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL:

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
2	PASIVOS	27.407.619.564	100,00%
2 5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.383.035.603	8,69%
2 5 11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.383.035.603	8,69%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En el grupo 25 "Beneficios a los empleados" se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados por los servicios prestados, se tiene un saldo de \$2.383.035.603, que corresponde a la cuenta 2511 "Beneficios a los empleados a corto plazo" y representa

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

el 8.69% del total del pasivo. El saldo corresponde a las prestaciones sociales pendientes por pagar a los funcionarios como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones por servicios prestados.

Esta cuenta corresponde a los periodos causados a corte de 31 de diciembre 2018 y pendiente por su disfrute de los servidores. El valor total está integrado por la subcuenta 251104 "Vacaciones" con un saldo de \$989.376.126, que representa el 41,52% frente al total de la cuenta, la subcuenta 251105 "Prima de Vacaciones" con un saldo de \$679.733.121 con una participación frente al total de la cuenta de 28.52%, la subcuenta 251106 "Prima de Servicios" con un saldo de \$314.331.601 y su participación es de 13.19%, la subcuenta 251107 "Prima de navidad" por valor de \$128.670.246 cuya participación es del 5,40%, la subcuenta 251109 "Bonificaciones" por valor de \$269.686.209 con participación del 11,32%, y la subcuenta 251115 "Capacitación, bienestar social y estímulos" por valor de \$1.238.300, que posee la participación más baja con el 0,05%.

(8) PASIVOS ESTIMADOS Cuando el proceso reconocido como un pasivo contingente presente fallo en contra en primera instancia, se considera que el grado de probabilidad de ocurrencia sube por encima del 60% por lo que CORANTIOQUIA reconoce una provisión y la retira del pasivo contingente. De acuerdo a la información reportada por Secretaría General, los procesos judiciales en contra admitidos, notificados, con fallo, y con riesgo de pérdida se encuentran registrados con provisión contable. Para el cálculo de esta provisión se utiliza la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE, y los criterios de probabilidad establecido en la política interna de la Corporación. El grupo 27 "Pasivos Estimados" tiene un saldo a diciembre 31 de 2018 por valor de \$21.345.871.461 pesos, que representa el 77.88% del pasivo total.

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
2	PASIVOS	27.407.619.564	100,00%
2 7	PROVISIONES	21.345.871.461	77,88%
2 7 01	LITIGIOS Y DEMANDAS	21.345.871.461	77,88%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Estado de la provisión de procesos. El saldo a 31 de diciembre de 2018 correspondientes a procesos litigiosos en contra de la Corporación, se resumen en la siguiente tabla con el detalle de la cantidad de procesos, clasificación, valores, y código de cuenta contable:

LITIGIOS PROVISIONADOS EN CONTRA DE LA CORPORACIÓN:

NRO. PROC	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO CONTABLE	PROVISIÓN CUENTA
8	Administrativos	270103- Litigios	21.186.299.932
1	Laborales	270105- Litigios	159.571.529
9	TOTAL PROCESOS PROVISIONADOS		21.345.871.461

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

La Subdirección Financiera recibió el Memorando Radicado No. 180-MEM1812-9699, donde la Secretaria General ordena el pago del proceso de la señora ENEYDA ELENA VELLOJIN DIAZ, soportado con la cuenta de cobro por valor de \$360.300.000 M/cte generada por la demandante, las sentencias fechadas de septiembre 4 de 2013 y Octubre 22 de 2018; así como otros documentos de la diligencia de presentación personal. Ante esta situación la Subdirección Financiera solicitó a la Secretaria General mediante Memorando No. 170-MEM1901-216 aclarar el valor a cancelar, así como suministrar el documento que da cuenta de la liquidación de la sentencia. En respuesta a la anterior solicitud se recibió el Memorando No. 180-MEM1901-284 donde Secretaria General indica que solo hizo un traslado de la solicitud para que la liquidación de la prima técnica la realice el área encargada con el acompañamiento de la Subdirección Financiera en el tema de los intereses.

Ante esta situación se procedió a dejar la provisión contable que traía el proceso, por no contar con un soporte idóneo que especifique el valor a reconocer por la demandada por concepto de prima técnica avalado por el Juez en segunda instancia.

(9) OTROS PASIVOS. Dentro del grupo 29 "Otros Pasivos", se incluyen las cuentas que representan el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros. Tiene un saldo de \$402.636.083, que representa el 1,47% del total de los pasivos.

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
2	PASIVOS	27.407.619.564	100,00%
2 9	OTROS PASIVOS	402.636.083	1,47%
2 9 02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	378.953.114	1,38%
2 9 03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	23.682.969	0,09%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2902 "Recursos Recibidos en Administración", con un saldo de \$378.953.114, representa el valor de los recursos recibidos por la Corporación para su administración en virtud de los convenios firmados con el AMVA, CORMAGDALENA, y FUNDACION EPM; así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias aperturadas para el recaudo y manejo de dichos recursos.

DETALLE CUENTA 2902 "RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION"

31 DE DICIEMBRE DE 2018

NIT	CONVENIANTE	VALOR
830.103.548	THE NATURE CONSERVANCY	965.304
829.000.127	CORMAGDALENA	15.591.784
890.984.423	AMVA	340.318.619
811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	22.077.407
TOTAL		378.953.114

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

A continuación, se presenta detalle por convenio de los recursos recibidos en administración firmados con el AMVA, CORMAGDALENA, y FUNDACION EMP:

DETALLE CONVENIOS CORANTIOQUIA-AMVA SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018

CONVENIO	Aportes Recaudados	Pagos Operadores	R. Financiero s	Reintegro Recursos Al AMVA	Saldo Cuenta 29020101	Saldo Libros Bancos IDEA
040-COV1711-187	\$ 948.471.979	\$ 942.178.316	\$ 2.645.455	\$ 2.558.234	\$ 6.380.884	\$ 9.007.601
040-COV1711-188	\$ 1.486.706.469	\$ 1.484.080.244	\$ 2.448.377	\$ -	\$ 5.074.602	\$ 5.064.600
040-COV1711-189	\$ 1.100.000.000	\$ 1.022.049.796	\$ 4.137.106	\$ 3.915.841	\$ 78.171.469	\$ 94.515.593
040-COV1711-190	\$ 2.474.903.000	\$ 2.224.337.533	\$ 6.018.300	\$ 5.892.103	\$ 250.691.664	\$ 495.788.656
	\$ 6.010.081.448	\$ 5.672.645.889	\$ 15.249.238	\$ 12.366.178	\$ 340.318.619	\$ 604.376.450

Cifras expresadas en pesos colombianos

Notas Conciliatorias	040-COV1711-187	040-COV1711-188	040-COV1711-189	040-COV1711-190
Las diferencias entre el saldo de la 29020101 y el saldo del banco en libros corresponden a:				
CUENTA BANCARIA	IDEA A LA VISTA 10010391	IDEA A LA VISTA 10010392	IDEA A LA VISTA 10010393	IDEA A LA VISTA 10010394
Saldo Libros Cuenta Bancaria	\$ 9.007.601	\$ 5.064.600	\$ 94.515.593	\$ 495.788.656
(-) Retenciones en la fuente por pagar al corte	\$ 2.626.717	\$ -	\$ 26.302.229	\$ 58.403.875
(-) Traslados Pendiente Por Reintegros a Recursos propios	\$ -	\$ -	\$ 703	\$ 186.693.117
(+) Traslados Pendientes por Gastos propios a través de la CB del Convenio	\$ -	\$ 10.002	\$ 9.958.808	\$ -
Saldo Libros C. Bancaria Conciliado	\$ 6.380.884	\$ 5.074.602	\$ 78.171.469	\$ 250.691.664

Cifras expresadas en pesos colombianos

DETALLE CONVENIO CORANTIOQUIA-CORMAGDALENA SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018

CONVENIO	Aportes Facturados	Aportes Recaudados	Pagos Operadores	Rendimiento s Financieros	Saldo Cuenta 29020101	Saldo Libros BBVA Ahorros 299005991
CV-1609-169	\$ 700.000.000	\$ 700.000.000	\$ 698.520.771	\$ 14.112.555	\$ 15.591.784	\$ -

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Notas Conciliatorias CV-1609-169	
Las diferencias entre el saldo de la 29020101 y el saldo del banco en libros corresponden a:	
Saldo Libros BBVA Ahorros 299005991 (Cerrada)	\$ -
(-) Reintegro Pendiente Por Saldos Disponibles a CORGMAGDALENA	\$ 15.591.784
Saldo Libros BBVA Ahorros 299005991 (Cerrada)	\$ 15.591.784

Cifras expresadas en pesos colombianos

DETALLE CONVENIO CORANTIOQUIA-FUNDACION EPM SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018

CONVENIO	Aportes Facturados	Aportes Recaudados	Pagos Operadores	Rendimientos Financieros	Saldo Cuenta 29020101	Saldo Libros BBVA Ahorros 299007369
040-COV-1711-182	\$199.887.600	\$ 199.887.600	\$177.899.964	\$ 89.771	\$ 22.077.407	\$ 435.005

Cifras expresadas en pesos colombianos

Notas Conciliatorias 040-COV-1711-182	
Las diferencias entre el saldo de la 29020101 y el saldo del banco en libros corresponden a:	
Saldo Libros BBVA Ahorros 299007369	\$ 435.005
(-) Traslados pendiente por reintegro a recursos propios	\$ 22.955.040
(+) Traslados pendiente por recaudos en cuentas de recursos propios	\$ 43.975.272
(+) Traslados pendiente por gastos financieros asumidos por la entidad	\$ 622.170
Saldo Libros BBVA Ahorros 299007369	\$ 22.077.407

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los saldos de las partidas detalladas anteriormente, también equivalen a las transacciones bancarias de las cuentas aperturadas para el manejo de convenios bajo la figura de administración, por ello, los créditos registrados a la cuenta 2902 equivalen a los rendimientos financieros generados para tales cuentas, a su vez, los débitos corresponden a los gastos financieros generados por la operación y manejo de la cuenta. Lo anterior guardando correspondencia con la directriz dada por la CGN Contaduría General de La Nación, mediante oficio radicado con el No 20142000031891, y fechado el 11 de noviembre de 2014 y con número de radicado interno 150AF-1411-15159.

Por su parte la cuenta 2903 - Depósitos Recibidos en Garantía presenta un saldo a diciembre de 2018 de \$23.682.969 que representa el 0.09% del total del pasivo, y corresponde a esos depósitos que se reciben en garantía, fruto de acciones emprendidas en contra de diversos Municipios por el incumplimiento de sus obligaciones con la Corporación, saldo este que se va disminuyendo en la medida que se hacen efectivos los títulos judiciales e ingresan a las cuentas de la Corporación. El detalle corresponde a:

No.	NIT	TERCERO	CTA 29030301 Y CTA 29030302
1	890.982.278	MUNICIPIO DE ITUANGO	1.873.160,07
2	800.196.071	EMPRESAS PUBLICAS DE PUERTO NARE	113.274,83

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

No.	NIT	TERCERO	CTA 29030301 Y CTA 29030302
3	900.152.299	EMPRESAS PÚBLICAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CISNEROS	3.556.439,00
4	890.980.112	MUNICIPIO DE BELLO	15.850.769,00
5	70.507.655	ARBOLEDA TABARES LUIS FERNANDO	10.438,00
6	890.981.105	MUNICIPIO DE PUEBLO RICO	503.820,20
7	900.169.368	AGUAS DE HELICONIA S.A. E.S.P.	82.885,00
8	1.128.446.440	DUQUE EDISON	1.681.992,00
9	43.436.711	PANIAGUA GALLEGO BLANCA GRIMANEZA	10.191,00
TOTALES			23.682.969

Cifras expresadas en pesos colombianos

PATRIMONIO

(10) **PATRIMONIO INSTITUCIONAL:** La clase 3 "Patrimonio" presenta a diciembre 31 de 2018, un saldo de \$85.487.137.808 antes de cerrar el ejercicio. Es de resaltar que el patrimonio durante el año 2018 se vio afectado al inicio del año debido a los ajustes realizados por la transición a NIC SP, y la generación del Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA a enero 1 de 2018. Estos ajustes se realizaron principalmente, en las cuentas de Depreciación y el cálculo del Deterioro, afectando la cuenta 3145 - "Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación" con un saldo de \$-4.238.728.123.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC FRENTE A LA CLASE - 2018
3	PATRIMONIO	85.487.137.808	100,00%
3 1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	85.487.137.808	100,00%
3 1 05	CAPITAL FISCAL	89.725.865.930	104,96%
3 1 45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(4.238.728.123)	-4,96%

Cifras expresadas en pesos colombianos

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES: Presentan un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$123.265.525.580 pesos.

Los grupos que integran esta clase son: Ingresos fiscales, venta de servicios, transferencias y subvenciones, operaciones interinstitucionales y reversión de las pérdidas por deterioro de valor, siendo el grupo 41 Ingresos Fiscales el más representativo pues representa el 84.88% del total de los ingresos totales.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

(11) INGRESOS FISCALES:

1902-4277

INGRESOS FISCALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	123.265.525.580	100,00%
4 1	INGRESOS FISCALES	104.633.520.837	84,88%
4 1 10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	104.709.003.822	84,95%
4 1 95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(75.482.985)	-0,06%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 41 "Ingresos Fiscales", presenta un saldo de \$104.633.520.837, producto del incremento en el índice de escases nacional para tasa por uso y el aumento en el factor regional para la tasa retributiva. En la cuenta 4110 "Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios", se revela un saldo de \$104.709.003.822. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 411001 "Tasas", con \$74.263.377.642, y un 70.97%, de la cuenta y la subcuenta 411060 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial", con un saldo de \$21.850.155.161, y un 20.88% de la cuenta. En la subcuenta 411001 "Tasas", se destacan: -Tasa por Uso Recurso Hídrico- con un 11.01% de la cuenta, -Tasa por Transferencias del Sector Eléctrico- con un 31.45% y -Tasas por vertimientos con un 26.77%. La Subcuenta 411002 "Multas" presenta un saldo de \$4.820.153.449, debido al cumplimiento del objeto social corporativo en cuanto al ejercicio de la autoridad ambiental, toda vez que se facturó sanciones por dicho valor.

La cuenta 4195 "Devoluciones y descuentos" de naturaleza débito, presenta un saldo de \$75.482.985 correspondiente al saldo de la subcuenta 419502 "Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios", producto de los aportes en especie como contrapartida en convenios para la ejecución de proyectos misionales.

(12) VENTA DE SERVICIOS:

VENTA DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	123.265.525.580	100,00%
4 3	VENTA DE SERVICIOS	1.342.479.488	1,09%
4 3 90	OTROS SERVICIOS	1.342.479.488	1,09%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 4390 está representada por la subcuenta 439017 "Servicios de Investigación Científica y Tecnológica", que corresponde a los servicios de laboratorio, con un saldo a 31 diciembre de 2018 de \$1.342.479.488, la cual representa el 1,09% del total de los ingresos.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1902-4277

(13) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES:

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	123.265.525.580	100,00%
4 4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.594.156.136	2,92%
4 4 28	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.594.156.136	2,92%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 4428 "OTRAS TRANSFERENCIAS", está compuesta por recursos recibidos por aportes de "Convenios con establecimientos públicos" por valor de \$1.276.440.461, y los ingresos por el "Porcentaje Ambiental del impuesto predial" por valor de \$2.317.715.675.

(14) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	123.265.525.580	100,00%
4 7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.367.135.156	1,92%
4 7 05	FONDOS RECIBIDOS	2.367.135.156	1,92%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta más representativa del grupo 47 "Operaciones Interinstitucionales" corresponde a la subcuenta 470508 "Funcionamiento", la cual tiene un saldo de \$ 2.367.135.156 y corresponde a los recursos aportados por la nación para el pago de la nómina de funcionamiento.

INGRESOS NO OPERACIONALES

(15) OTROS INGRESOS: Presentan un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$11.328.233.963, los cuales están representados por las cuentas 4802 "Financieros", 4808 "Ingresos Diversos", 4823 "Ganancias por actualización de Activos Biológicos", y 4830 "Reversión de las pérdidas por deterioro de valor". La cuenta 4802 "Financieros" presentan un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$1.903.742.043, que corresponde principalmente a los rendimientos producto de la administración de la liquidez en el portafolio de inversiones y los generados por las cuentas de ahorro y rendimientos generados en contratos. La cuenta 4808 "Ingresos Diversos", corresponde a recuperaciones y

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

aprovechamientos. Así como el saldo de la cuenta 4823 por valor de \$6.874.990 corresponde al ingreso por actualizar los activos biológicos.

RELACIÓN DE OTROS INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	123.265.525.580	100,00%
4 8	OTROS INGRESOS	11.328.233.963	9,19%
4 8 02	FINANCIEROS	1.903.742.043	1,54%
4 8 08	INGRESOS DIVERSOS	383.117.960	0,31%
4 8 23	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6.874.990	0,01%

Cifras expresadas en pesos colombianos

(16) OTROS INGRESOS:

En la cuenta 4830 "Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor", la subcuenta 483002 "Cuentas por cobrar", asciende a 31 diciembre de 2018 a \$9.034.498.969 pesos, la cual representa el 7.33% del total de los ingresos, corresponde a las reversiones de las perdidas por deterioro producto de los pagos o notas crédito realizadas sobre facturas deterioradas.

REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	123.265.525.580	100,00%
4 8	OTROS INGRESOS	11.328.233.963	9,19%
4 8 30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	9.034.498.969	7,33%

Cifras expresadas en pesos colombianos

GASTOS

Registra los flujos de salidas de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Estos son gastos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria o el cumplimiento de la actividad social, e incluyen los originados por situaciones de carácter extraordinario que no estaba contemplado dentro del giro normal de las operaciones.

Los grupos que integran esta clase son:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

(17) GRUPO 51 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN: Asocia las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Corporación siempre que no deban ser registrados como costos. A 31 de diciembre 2018 esta cuenta muestra un saldo de \$48.361.908.705 pesos, equivalentes al 42,10% del total de los gastos, siendo el más relevante los gastos de personal por concepto de sueldos y salarios.

Las partidas más relevantes se explican a continuación del siguiente cuadro:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
5	GASTOS	114.871.797.011	100,00%
5 1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	48.361.908.705	42,10%
5 1 01	SUELDOS Y SALARIOS	16.113.702.956	14,03%
5 1 02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	67.780.970	0,06%
5 1 03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.402.382.942	3,83%
5 1 04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	881.660.900	0,77%
5 1 07	PRESTACIONES SOCIALES	6.679.275.240	5,81%
5 1 08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.404.396.512	1,22%
5 1 11	GENERALES	10.447.117.588	9,09%
5 1 20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.365.591.597	7,28%

Cifras expresadas en pesos colombianos

EXPLICACIÓN VARIACIÓN PORCENTUAL SIGNIFICATIVA GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

La cuenta Sueldos y Salarios "5101", representa la remuneración causada a favor de los empleados, arroja un saldo a 31 de diciembre 2018 de \$16.113.702.956, con una participación del 33,32% frente al grupo, y corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicados a los procesos de administración y apoyo a la inversión, además de los recursos para desarrollar a cabalidad el objeto misional corporativo, tal como la autoridad ambiental y la aplicación de proyectos de inversión, tanto en el territorio como los orientados al desarrollo y fortalecimiento institucional que incluyen los costos de personal de planta misional y estratégica, la capacitación y bienestar social del mismo; además del pago de honorarios al personal de funcionamiento, Consejo Directivo y Revisoria Fiscal.

La subcuenta más representativa es la 510101 "Sueldos del Personal", la cual presenta un saldo de \$15.537.846.784, con una participación frente a la cuenta de 32.13%.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1.902 - 4277

La cuenta 5103 "Contribuciones Efectivas" Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios por concepto de aportes a caja de compensación, seguridad social en salud, pensión y riesgos profesional del personal de planta, presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$4.402.382.942 con una participación del 9.10% frente a la clase.

La cuenta 5107 "Prestaciones Sociales", Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, por concepto de prestaciones sociales como vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación y otras primas. Presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$6.679.275.240 con una participación del 13,81% frente a la clase.

La cuenta 5108 "Gastos de personal diversos" Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos de "Honorarios" con un saldo de \$1.105.023.811 y una participación frente a la cuenta de 2,28%, los conceptos de Capacitación, Bienestar Social y Estímulos, Dotación Suministro a Trabajadores, presentan un saldo a la fecha de \$299.372.701 recursos utilizados para fortalecer las competencias del servidor público y contribuir al mejoramiento de la calidad de vida laboral, en razón de ello la Corporación para satisfacer dicha demanda firmó los convenios con FECORA COV-1703-20 de marzo de 2017, y con Metroparques el contrato 150-CNT1810-121 de octubre de 2018 para la ejecución de actividades de Bienestar Social.

La cuenta 5111 "Gastos Generales", corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad como son: La vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros. Los saldos de la cuenta 5111 "Generales", con una participación del 9,09% de la clase, equivalente a \$ 10.447.117.588; las cuentas porcentualmente más representativas son:

La subcuenta 511113 "Vigilancia y seguridad" presenta un saldo de \$549.722.759, dicha suma obedece al valor de los gastos de vigilancia y seguridad necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, los cuales son ejecutados a través del contrato CN-1604-27 suscrito con el contratista Miro Seguridad Ltda.

La subcuenta 511114 "Materiales y suministros" presenta un saldo de \$1.038.038.979, dicha suma obedece al valor de los gastos de materiales y suministros necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. Dicha cuenta se afecta en su gran mayoría con movimientos de las salidas de almacén, las cuales se registran con tercero NIT CORANTIOQUIA.

La subcuenta 511115 "Mantenimiento", presenta un saldo de \$477.125.110, dicha suma obedece al valor de los gastos de mantenimiento necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

La subcuenta 511116 "Reparaciones" presenta un saldo de \$726.696.246, dicha suma obedece al valor de los gastos de reparaciones necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

La subcuenta 511117 "Servicios Públicos" presenta un saldo de \$780.665.816, dicha suma obedece al valor de los gastos por prestación de servicios públicos en los que incurre la entidad en el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

La subcuenta 511119 "Viáticos y gastos de viaje" presenta un saldo de \$1.099.329.031, dicha suma obedece al valor de los gastos por viáticos y gastos de viaje otorgados a funcionarios, contratistas, consejeros y practicantes, necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad.

La subcuenta 511123 "Comunicaciones y Transportes" presenta un saldo de \$1.587.899.863, el cual corresponde a la ejecución de contratos suscritos con las empresas Abordo Viajes Y Turismo S.A.S., Subatours S.A.S 1, Servicio Aéreo a Territorios Nacionales S.A., Alianza Terrestre S.A.S y Servicios Postales, entre otros.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

La subcuenta 511127 "Promoción y divulgación" presenta un saldo de \$964.423.470, el cual corresponde a la ejecución de los convenios 040-COV1702-2 y 040-COV1807-16 suscritos con Sociedad Televisión de Antioquia Limitada.

La subcuenta 511146 "Combustibles y lubricantes" presenta un saldo de \$266.450.374, Cuenta que se afecta principalmente por la suscripción y ejecución del contrato 150-CNT1804-36, firmado con DIEGO LOPEZ S.A.S y cuyo objeto es: "Servicio de suministro de combustibles y cualquier otro tipo de insumos requeridos para los vehículos y equipos corporativos".

La subcuenta 511149 "Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería" presenta un saldo de \$634.154.689, Dicha cuenta se afecta por la ejecución de los contratos CN-1603-21 suscrito con SEISO S.A.S, 150-CNT1809-104 suscrito con Industrias Alimenticias Enripan S.A.S. y 150-MC1802-8.

La subcuenta 511165 "Intangibles" presenta un saldo de \$1.520.978.150, dicha cuenta se afecta principalmente producto de la ejecución de los contratos 090-CNT1801-9 firmado Softwareone Colombia S A S, 090-CNT1810-125 firmado con Axis It S.A.S., 090-CNT1801-8 firmado con Xenco S.A., 090-CNT1801-22 firmado con Conseres Ltda, 090-CNT1804-49 firmado con Axis IT S.A.S, entre otros.

Respecto a los gastos de administración y operación es importante anotar que la Corporación, en su estructura del Plan de Cuentas, maneja a nivel de auxiliar, para cada nivel de cuenta de gasto una cuenta asociada para registrar el IVA mayor valor del gasto, la cual opera como fuente de información en el registro del IVA incurrido en la adquisición de bienes y servicios. Con lo anterior se pretende cumplir con los requerimientos actuales exigidos en el reporte de información exógena a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

La cuenta del gasto 5120 contiene el pago por predial, cuota de auditaje a la Contraloría, Gravamen Financiero, y las Transferencias del fondo de compensación ambiental, la cual fue la más representativa:

		SALDO DIC 2018
5 1 20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8,365,591,597
5 1 20 01 01	Impuesto Predial Sedes Administrativas	207,373,688
5 1 20 01 02	Impuesto Predial Terrenos	82,585,134
5 1 20 02 01	Cuota de Auditaje	154,077,100
5 1 20 09 01	Industria y Comercio	26,297,727
5 1 20 10 01	Peajes	20,112,700
5 1 20 17 01	Intereses de Mora	539
5 1 20 24 01	Gravamen a los Movimientos Financieros	352,692,827
5 1 20 26 03	Transferencias Fondo de Compensación Ambiental	7,521,221,482
5 1 20 90 01	Otros	1,230,400

(18) PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES -GRUPO 53: En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

de contingencia de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

La provisión para contingencia de los procesos litigiosos se realiza acorde información reportada por la Secretaría General de las demandas en contra de la Corporación.

PROVISIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
5	GASTOS	114.871.797.011	100,00%
5 3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	25.414.333.047	22,12%
5 3 47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	21.468.576.667	18,69%
5 3 60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.125.930.800	1,85%
5 3 68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.819.825.580	1,58%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El valor más significativo evidenciado corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$21.468.576.667, el cual representa el 18.69% de la clase del gasto. Siendo las tasas por vertimiento la renta con mayor deterioro cuyo deterioro para el año 2018 asciende a \$ 13.708.861.383 (63.86%) de todo el deterioro de cuentas por cobrar, por ser el concepto de renta y cartera más representativa para la Corporación.

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% DE PARTIC. EN LA CLASE
5 3 47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	21,468,576,667	18.69%
5 3 47 01 01	Deterioro Material Vegetal	344,931.83	0.00%
5 3 47 02 01	Deterioro Servicio de Laboratorio	26,596,415.83	0.12%
5 3 47 14 01	Deterioro Transferencia Ambiental	486,967,606.51	2.27%
5 3 47 14 02	Deterioro Multas o Sanciones	3,865,429,162.78	18.01%
5 3 47 14 03	Deterioro Transferencias del Sector Eléctrico	64,387,756.59	0.30%
5 3 47 14 05	Deterioro Reintegro de Contratos	193,807,268.77	0.90%
5 3 47 14 09	Deterioro Tasa por Utilización de Recursos Naturales (RH)	2,923,254,541.37	13.62%
5 3 47 14 10	Deterioro Tasas por Vertimiento	13,708,861,382.93	63.86%
5 3 47 14 13	Deterioro Otros Ingresos no Tributarios	15,754,863.85	0.07%
5 3 47 14 19	Deterioro Costas Y Gastos En Procesos De Cobro Coactivo	682,564.31	0.00%
5 3 47 14 22	Deterioro Servicio de Evaluación	6,995,165.71	0.03%
5 3 47 14 23	Deterioro Control y Seguimiento	156,594,131.17	0.73%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277 34

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% DE PARTICIPACIÓN EN LA CLASE
5 3 47 14 24	Deterioro Evaluación Otros Instrumentos de Control	10,197,875.18	0.05%
5 3 47 14 25	Deterioro Aportes Otras Entidades	8,703,000.00	0.04%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la depreciación acumulada a diciembre 31 es de \$2.125.930.800, representando un 1.85% sobre la clase. El saldo más representativo es el gasto por depreciación de la subcuenta 536007 "Equipos de comunicación y computación", con un valor de \$906.188.141 y una participación del 42.63% respecto de la cuenta 5360 "Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo".

SUBCUENTA	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
5 3 60 01	Edificaciones	268,429,004.00	12.63%
5 3 60 04	Maquinaria y equipo	203,616,842.00	9.58%
5 3 60 05	Equipo médico y científico	450,670,728.00	21.20%
5 3 60 06	Muebles, enseres y equipo de oficina	72,737,264.00	3.42%
5 3 60 07	Equipos de comunicación y computación	906,188,141.00	42.63%
5 3 60 08	Equipos de transporte, tracción y elevación	221,768,698.00	10.43%
5 3 60 09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,520,123.00	0.12%
	TOTAL GASTO DEPRECIACION	2,125,930,800.00	100.0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la cuenta 5368 "Provisión para contingencias", tiene un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$1.819.825.580, el cual representa una participación del 1.58% con respecto a la clase, el cual corresponde a la actualización de procesos litigiosos a diciembre 31 de 2018 y su respectiva indexación.

(19) TRANSFERENCIAS -GRUPO 54: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales. Acumula las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública, por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores.

TRANSFERENCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTICIPACIÓN FRENTE A LA CLASE - 2018
5	GASTOS	114.871.797.011	100,00%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 002 - 4277

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
5 4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.569.652.931	10,07%
5 4 23	OTRAS TRANSFERENCIAS	11.569.652.931	10,07%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 5423 "Otras Transferencias", corresponden a \$ 11.569.652.931, y son el resultado de la unión de esfuerzos entre Corantioquia y diferentes municipios de su jurisdicción, con los cuales suscribe convenios interadministrativos que buscan dar solución a las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

item	Nit	Municipio	Saldo
1	800,022,618	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE LA MONTANA	143.417.643
2	890,906,445	MUNICIPIO DE CAUCASIA	25.500.000
3	890,907,106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	10.999.298
4	890,907,569	MUNICIPIO DE SANTA FE DE ANTIOQUIA	934.926.724
5	890,910,913	MUNICIPIO DE CISNEROS	44.945.680
6	890,920,814	MUNICIPIO DE SAN JERONIMO	80.003.639
7	890,980,049	MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	30.000.000
8	890,980,096	MUNICIPIO DE YARUMAL	47.698.400
9	890,980,330	MUNICIPIO DE CIUDAD BOLIVAR	1.220.181.193
10	890,980,342	MUNICIPIO DE ANDES	1.112.221.456
11	890,980,344	MUNICIPIO DE SANTA BÁRBARA	10.812.045
12	890,980,445	MUNICIPIO DE BARBOSA	103.842.055
13	890,980,577	MUNICIPIO DE SALGAR	135.103.723
14	890,980,764	MUNICIPIO DE VENECIA	153.091.089
15	890,980,781	MUNICIPIO DE TITIRIBI	21.107.594
16	890,980,782	MUNICIPIO DE LA ESTRELLA	71.245.963
17	890,980,807	MUNICIPIO DE GIRARDOTA	15.612.474
18		MUNICIPIO DE FREDONIA	73.884.707

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

item	Nit	Municipio	Saldo
	890,980,848		
19	890,980,958	MUNICIPIO DE MACEO	101.459.882
20	890,980,964	MUNICIPIO DE YALI	30.100.000
21	890,981,000	MUNICIPIO DE PUERTO NARE	48.700.000
22	890,981,069	MUNICIPIO DE JERICO	490.553.894
23	890,981,080	MUNICIPIO DE SOPETRAN	82.498.389
24	890,981,105	MUNICIPIO DE PUEBLO RICO	24.935.200
25	890,981,106	MUNICIPIO DE VALDIVIA	18.662.552
26	890,981,107	MUNICIPIO DE CARACOLI	44.863.853
27	890,981,115	MUNICIPIO DE MONTEBELLO	91.398.736
28	890,981,150	MUNICIPIO DE ZARAGOZA	20.400.000
29	890,981,162	MUNICIPIO DE GUADALUPE	111.940.263
30	890,981,238	MUNICIPIO DE TAMESIS	1.119.218.235
31	890,981,367	MUNICIPIO DE TOLEDO	443.975.325
32	890,981,493	MUNICIPIO DE ANGELOPOLIS	56.378.647
33	890,981,518	MUNICIPIO DE AMALFI	914.252.820
34	890,981,554	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DE OSOS	112.305.281
35	890,981,567	MUNICIPIO DE CACERES	35.392.260
36	890,981,732	MUNICIPIO DE AMAGA	18.000.000
37	890,981,868	MUNICIPIO DE SAN ANDRES DE CUERQUIA	81.982.098
38	890,981,880	MUNICIPIO DE BELMIRA	118.965.868
39	890,982,068	MUNICIPIO DE ENTRERRIOS	365.526.174
40	890,982,141	MUNICIPIO DE ANGOSTURA	95.158.854
41	890,982,147	MUNICIPIO DE CAMPAMENTO	70.827.528
42	890,982,261	MUNICIPIO DE CONCORDIA	10.022.666
43	890,982,278	MUNICIPIO DE ITUANGO	71.464.687

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

ítem	Nit	Municipio	Saldo
44	890,982,294	MUNICIPIO DE JARDIN	60.564.975
45	890,982,321	MUNICIPIO DE BETULIA	64.224.000
46	890,982,489	MUNICIPIO DE ANORI	105.361.977
47	890,982,494	MUNICIPIO DE HELICONIA	24.150.243
48	890,982,583	MUNICIPIO DE TARSO	24.464.372
49	890,983,664	MUNICIPIO DE EBEJICO	7.081.376
50	890,983,672	MUNICIPIO DE LIBORINA	18.872.918
51	890,983,736	MUNICIPIO DE SABANALARGA	24.643.860
52	890,983,763	MUNICIPIO DE ARMENIA	111.631.698
53	890,983,808	MUNICIPIO DE BURITICA	40.000.000
54	890,983,824	MUNICIPIO DE ANZA	71.748.892
55	890,983,922	MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	587.373.915
56	890,983,938	MUNICIPIO DE GOMEZ PLATA	170.834.447
57	890,984,030	MUNICIPIO DE YOLOMBO	302.538.692
58	890,984,043	MUNICIPIO DE DON MATIAS	18.780.792
59	890,984,068	MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIPE	141.069.974
60	890,984,132	MUNICIPIO DE CARAMANTA	41.511.490
61	890,984,161	MUNICIPIO DE OLAYA	70.964.304
62	890,984,186	MUNICIPIO DE VALPARAISO	574.950.961
63	890,984,224	MUNICIPIO DE CAICEDO	56.353.563
64	890,984,265	MUNICIPIO DE YONDO	30.000.000
65	890,984,295	MUNICIPIO DE TARAZA	29.000.100
66	890,984,312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	57.600.000
67	890,984,415	MUNICIPIO DE BRICENO	36.450.000
68	890,985,285	MUNICIPIO DE VEGACHI	85.903.487

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

item	Nit	Municipio	Saldo
			11.569.652.931

BENEFICIOS TRIBUTARIOS POR EXCLUSIÓN IVA:

Beneficios tributarios por convenios celebrados con municipios y organizaciones representantes de comunidades indígenas y étnicas, que implican para la corporación un menor valor de las transferencias o gasto público social asociados a dichos convenios, y por consiguiente una disminución en la ejecución presupuestal programada para las vigencias respectivas con ocasión del beneficio tributario de Exclusión de IVA, obtenidos mediante trámite adelantado ante la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA para la obtención de la certificación ambiental de que tratan los artículos 424 numeral 7, 428 literales f) e i) del Estatuto tributario y que tiene como propósito la obtención de la exclusión del impuesto sobre las ventas IVA establecida en los mismos para:

"Artículo 424 numeral 7: Los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo, necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible"

De conformidad con lo anterior la Subdirección de Gestión Ambiental de la Corporación adelanto trámite de exclusión de IVA y obtuvo la certificación de Exclusión del Impuesto Sobre las Ventas – IVA expedida por la ANLA durante el año 2018 para las obras de "Construcción Pozos Sépticos" y "PTARD o Colectores" de los contratos listados a continuación:

INFORMACIÓN DE EXCLUSIÓN DE IVA CERTIFICADO DURANTE EL AÑO GRAVABLE 2018

CONVENIO	FECHA DE CONVENIO	CONVENIANTE	NIT	TIPO DE OBRA	VALOR DE LA EXENCIÓN SOLICITADA	ACTO ADTVO ANLA	FECHA
040-COV1711-178	7/11/2017	Amalfi	890.981.518	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 13.020.030	Resolución N° 01163	24/07/2018
040-COV1707-117	10/07/2017	Armenia Mantequilla	890.983.763	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.834.046	Resolución N° 01821	16/10/2018
040-COV1703-18	13/03/2017	Belmira (EPM)	890.981.880	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.995.111	Resolución N° 01820	16/10/2018
040-COV1703-10	7/03/2017	Caicedo	890.984.224	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.995.768	Resolución N° 01100	17/07/2018
040-COV1703-24	13/03/2017	Carolina Del Príncipe (EPM)	890.984.068	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 15.804.806	Resolución N° 00830	5/06/2018
040-COV1705-92	26/05/2017	Asociación De Cabildos Indigenas	800.044.785	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 45.407.965	Resolución N° 01120	19/07/2018
040-COV1705-66	12/05/2017	Don Matias (EPM)	890.984.043	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 16.995.927	Resolución N° 01804	12/10/2018
040-COV1703-21	13/03/2017	Entrerrios (EPM)	890.982.068	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 13.878.518	Resolución N° 01822	16/10/2018
040-COV1703-15	13/03/2017	Girardota	890.980.807	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 13.940.585	Resolución N° 01765	10/10/2018
040-COV1704-58	20/04/2017	Gómez Plata (EPM)	890.983.938	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.941.279	Resolución N° 01279	9/08/2018
040-COV1703-38	22/03/2017	Salgar	890.980.577	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 15.971.788	Resolución N° 01073	12/06/2018

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

CONVENIO	FECHA DE CONVENIO	CONVENIANTE	NIT	TIPO DE OBRA	VALOR DE LA EXENCIÓN SOLICITADA	ACTO ADTVO ANLA	FECHA
040-COV1703-25	10/03/2017	San Andrés de Cuerquia	890.981.868	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 12.851.608	Resolución N° 01724	5/10/2018
040-COV1711-183	9/11/2017	San José De La Montaña	800.022.618	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 10.984.821	Resolución N° 01720	5/10/2018
040-COV1706-104	22/06/2017	Santa Bárbara	890.980.344	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 22.157.848	Resolución N° 01323	14/08/2018
040-COV1703-22	13/03/2017	Santa Rosa de Osos (EPM)	890.981.554	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 12.260.395	Resolución N° 02098	21/11/2018
040-COV1703-16	13/03/2017	Santafé De Antioquia	890.907.569	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.797.368	Resolución N° 01261	6/08/2018
040-COV1703-17	13/03/2017	Támesis	890.981.238	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.829.765	Resolución N° 01721	5/10/2018
040-COV1711-194	9/11/2017	Támesis 2	890.981.238	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 10.659.692	Resolución N° 01819	16/10/2018
040-COV1703-19	13/03/2017	Tarso	890.982.583	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 15.060.447	Resolución N° 01813	12/10/2018
040-COV1706-103	20/06/2017	Yolombó	890.984.030	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.382.495	Resolución N° 01807	12/10/2018
040-COV1711-175	31/10/2017	San Pedro de los Milagros	890.983.922	2. Ptard y/o Colectores	\$ 47.720.756	Resolución N° 01863	19/10/2018
040-COV1703-4	1/03/2017	Santa Bárbara	890.980.344	2. Ptard y/o Colectores	\$ 46.280.270	Resolución N° 01222	2/08/2018
040-COV1711-177	3/11/2017	Jerico	890.981.069	2. Ptard y/o Colectores	\$ 75.059.830	Resolución N° 01945	29/10/2018
040-COV1711-174	31/10/2017	Toledo	890.981.367	2. Ptard y/o Colectores	\$ 26.707.792	Resolución N° 01915	25/10/2018
BENEFICIO OBTENIDO POZOS SÉPTICOS					\$ 322.770.260		
BENEFICIO OBTENIDO PTARD Y/O COLECTORES					\$ 195.768.648		
TOTAL BENEFICIO OBTENIDO EXCLUSIÓN IVA CERTIFICADO					\$ 518.538.907		

Cifras expresadas en pesos colombianos

Adicional a lo anterior la Subdirección de Gestión Ambiental informó que adelanto trámite de exclusión de IVA, pero al cierre de la vigencia 2018 aún se encuentran pendientes de la respectiva certificación de Exclusión del Impuesto Sobre las Ventas – IVA expedida por la ANLA:

INFORMACIÓN DE EXCLUSIÓN DE IVA PENDIENTE DE CERTIFICACIÓN DURANTE EL AÑO GRAVABLE 2018

CONVENIO	FECHA DE CONVENIO	CONVENIANTE	NIT	TIPO DE OBRA	VALOR DE LA EXENCIÓN SOLICITADA	SOLICITUD	FECHA
040-COV1705-65	11/05/2017	Angelópolis	890.981.493	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 13.501.300	040-COI1802-4309	26/02/2018
040-COV1711-195	10/11/2017	Caramanta	890.984.132	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 10.368.832	040-COI1803-5382	6/01/2018

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

CONVENIO	FECHA DE CONVENIO	CONVENIANTE	NIT	TIPO DE OBRA	VALOR DE LA EXENCIÓN SOLICITADA	SOLICITUD	FECHA
040-COV1705-84	24/05/2017	Comunidades Afro - Fundación EPM	811.024.803	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 33.423.010	040-COI1803-6792	21/03/2018
040-COV1704-62	26/04/2017	Ebéjico	890.983.664	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 8.872.586	040-COI1802-2939	13/02/2018
040-COV1704-59	20/04/2017	El Bagre	890.984.221	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 13.808.574	040-COI1803-6412	15/02/2018
040-COV1703-23	13/03/2017	Jardín	890.982.294	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 13.278.955	040-COI1803-5883	6/03/2018
040-COV1706-113	28/06/2017	Jericó	890.981.069	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 10.107.410	040-COI1802-2704	9/02/2018
040-COV1705-63	10/05/2017	Olaya	890.984.161	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 11.177.397	040-COI1802-2124	2/02/2018
040-COV1708-128	16/08/2017	San Pedro De Los Milagros	890.983.922	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 15.878.441	040-COI1802-4776	28/02/2018
040-COV1705-93	31/05/2017	Valparaíso	890.984.186	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 15.442.082	040-COI1802-2949	13/02/2018
040-COV1703-9	6/03/2017	Venecia	890.980.764	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 14.751.369	040-COI1802-2121	6/02/2018
040-COV1711-191	9/11/2017	Venecia 2	890.980.764	1. Construcción Pozos Sépticos	\$ 10.304.767	040-COI1802-4778	28/02/2018
BENEFICIO PENDIENTE DE CERTIFICACIÓN POZOS SÉPTICOS					\$ 170.914.722		
BENEFICIO PENDIENTE DE CERTIFICACIÓN PTARD Y/O COLECTORES					\$ -		
TOTAL BENEFICIO PENDIENTE DE CERTIFICACIÓN EXCLUSIÓN IVA					\$ 170.914.722		

Cifras expresadas en pesos colombianos

(20) GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
5	GASTOS	114.871.797.011	100,00%
5 5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	23.506.798.380	20,46%
5 5 08	MEDIO AMBIENTE	23.506.798.380	20,46%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 55 "Gasto Público Social", presenta un saldo \$23.506.798.380, todos correspondientes a la cuenta 5508 "Medio Ambiente". La Corporación registra directamente con cargo a este grupo 55 "Gasto Público Social" las erogaciones de recursos destinados por la Corporación directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1.902-4277

deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

La cuenta 5508 "Medio Ambiente" representa el valor de las erogaciones incurridas por la Corporación para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines; También se registra en esta cuenta las erogaciones conducentes a reparar, mantener, conocer u ordenar los recursos naturales y el medio ambiente; tales inversiones incluyen entre otras, los gastos de educación ambiental, el valor de los estudios de viabilidad de proyectos que forman parte de la conservación, la adición, mejora o ampliación de los recursos naturales renovables, todas las erogaciones y/o desembolsos que impactan directamente el recurso: Aire, flora y fauna, suelo y subsuelo, Biodiversidad, recurso hídrico

Las subcuentas más representativas dentro de este grupo 5508 son:

La subcuenta 550801 "Actividades de conservación" con un saldo de \$6.187.012.749, representa un porcentaje de participación dentro de la cuenta 5508 "Medio Ambiente" 26.32%.

DETALLE SUBCUENTA 550801 ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN POR RECURSO IMPACTADO

AUXILIAR	RECURSO NATURAL	VALOR	% PARTICIPACIÓN
55080101	Aire	349.338.098	5,64%
55080102	Agua	4.121.037.339	66,61%
55080103	Suelo y Subsuelo	227.828.582	3,68%
55080104	Flora y Fauna	1.343.593.441	21,72%
55080189	Iva Actividades de Conservación	145.215.289	2,35%
TOTAL ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN		6.187.012.749	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 550802 "Actividades de recuperación" con un saldo de \$2.222.672.120, representa un porcentaje de participación dentro de la cuenta 5508 "Medio Ambiente" del 9.46%.

DETALLE SUBCUENTA 550802 ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN POR RECURSO IMPACTADO

AUXILIAR	RECURSO NATURAL	VALOR	% PARTICIPACIÓN
55080201	Aire	26.642.529	1,20%
55080202	Agua	1.271.732.436	57,22%
55080203	Suelo y Subsuelo	115.853.162	5,21%
55080204	Flora y Fauna	589.363.929	26,51%
55080289	Iva Actividades de Conservación	219.080.064	9,86%
TOTAL ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN		2.222.672.120	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 550805 "Educación, capacitación y divulgación ambiental" con un saldo de \$7.196.540.908, representa un porcentaje de participación dentro de la cuenta 5508 "Medio Ambiente" del 30.61%.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

DETALLE SUBCUENTA 550805 EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL POR RECURSO IMPACTADO

AUXILIAR	RECURSO NATURAL	VALOR	% PARTICIPACIÓN
55080501	Aire	62.667.871	0,87%
55080502	Agua	2.844.987.786	39,53%
55080503	Suelo y Subsuelo	3.730.475.422	51,84%
55080589	Iva Educación, Capacitación y Divulgación Ambiental	558.409.829	7,76%
TOTAL EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL		7.196.540.908	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 550806 "Estudios y proyectos", con un saldo de \$7.377.493.410, representa un porcentaje de participación dentro de la cuenta 5508 "Medio Ambiente" del 31.38%.

DETALLE SUBCUENTA 550806 ESTUDIOS Y PROYECTOS POR RECURSO IMPACTADO

AUXILIAR	RECURSO NATURAL	VALOR	% PARTICIPACIÓN
55080602	Agua	5.991.810.286	81,22%
55080604	Flora y Fauna	222.190.401	3,01%
55080689	Iva Estudios y Proyectos	1.163.492.723	15,77%
TOTAL ESTUDIOS Y PROYECTOS		7.377.493.410	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 550809 "Manejo y administración de la información", con un saldo de \$523.079.193, representa un porcentaje de participación dentro de la cuenta 5508 "Medio Ambiente" del 2.23%.

DETALLE SUBCUENTA 550809 MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE LA INFORMACIÓN POR RECURSO IMPACTADO

AUXILIAR	RECURSO NATURAL	VALOR	% PARTICIPACIÓN
55080901	Agua	77.386.643	14,79%
55080903	Flora y Fauna	376.746.955	72,03%
55080989	Iva Estudios y Proyectos	68.945.595	13,18%
TOTAL MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE LA INFORMACIÓN		523.079.193	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Respecto al grupo de la cuenta 55 "Gasto Público Social" es importante anotar que la Corporación, en su estructura del Plan de Cuentas, maneja a nivel de auxiliar, para cada nivel de cuenta de gasto una cuenta asociada para registrar el IVA mayor valor del gasto, la cual opera como fuente de información en el registro del IVA incurrido en la adquisición de bienes y servicios. Con lo anterior se pretende cumplir con los requerimientos actuales exigidos en el reporte de información exógena a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

(21) OTROS GASTOS -GRUPO 58: En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no corresponde a la operación normal de su cometido estatal y por tanto son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente. Durante la vigencia representó el 5.24% del total del gasto con un valor de \$6.018.903.647.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

T 902 - 4277

OTROS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

La cifra más representativa se encuentra en Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales – 5893 por valor de \$5.825.386.391, la cual comprende a devoluciones, rebajas, y cartera depurada entre otros conceptos. Le sigue la cuenta 5802 – Comisiones, lo cual durante la vigencia 2018 se incurrieron en gastos por GMF, comisiones e IVA sobre las comisiones por valor de \$71.781.132 que corresponden al 0.06% del total del gasto.

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
5	GASTOS	114.871.797.011	100,00%
5 8	OTROS GASTOS	6.019.103.948	5,24%
5 8 02	COMISIONES	71.781.132	0,06%
5 8 04	FINANCIEROS	47.806.166	0,04%
5 8 20	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6.503.581	0,01%
5 8 90	GASTOS DIVERSOS	67.626.679	0,06%
5 8 93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	5.825.386.391	5,07%

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

(22) **DERECHOS CONTINGENTES:** El saldo de los derechos contingentes a 31 de diciembre de 2018 fue:

DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
8 1	ACTIVOS CONTINGENTES	23.908.861.379	100,00%
8 1 20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	58.613.768	0,25%
8 1 90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	23.850.247.611	99,75%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 81 Derechos Contingentes, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de \$23.908.861.379, este grupo está conformado por las cuentas 8120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos" que representa el 0.25% del valor de la cuenta, en la cual se controlan los procesos judiciales a favor o interpuestas por la Corporación; y por la cuenta 8190 "Otros Derechos Contingentes" que posee la mayor participación con el 99,75%, en la cual se registran entre otros, el capital y los intereses moratorios en discusión por procesos demandados y por reclamaciones de terceros.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

RESUMEN LITIGIOS A FAVOR DE LA CORPORACIÓN:

La Corporación a 31 de diciembre de 2018 tiene registrado 5 procesos a favor por valor de \$58.613.768, los cuales se detalla a continuación:

Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación (Según corresponda: Laboral, administrativo)	Objeto de la demanda	Instancia	Saldo contable procesos litigiosos a favor a 31-12-2018
776	2016-00633	GUILLERMO LEON DIOSA PEREZ	71.593.445	Administrativo	Que se declare responsabilidad solidaria de los señores Guillermo León Diosa Perez y Cesar Augusto Mora Arias en razón del pago que Corantioquia tuvo que realizar al señor Fabio Fernando Diaz Benavidez en virtud del contrato de transaccion nro cn-1409-251 del 22 de septiembre de 2014	PRESENTACIÓN DE LA DEMANDA	4.546.500,00
776	2016-00633	CESAR AUGUSTO MORA ARIAS	93.381.510	Administrativo	Que se declare responsabilidad solidaria de los señores Guillermo León Diosa Perez y Cesar Augusto Mora Arias en razón del pago que Corantioquia tuvo que realizar al señor Fabio Fernando Diaz Benavidez en virtud del contrato de transaccion nro cn-1409-251 del 22 de septiembre de 2014	PRESENTACIÓN DE LA DEMANDA	4.546.500,00
758	2016-02069	SALUDCOOP E.P.S	8.000.250.119	Laboral	Que se ordena a la empresa promotora de salud saludcoop a cancelar a favor de la corporacion la suma de 2.758.654 mas los intereses hasta la fecha por concepto de licencia de maternidad de claudia castaño	PRESENTACIÓN DE LA DEMANDA	2.758.654,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación (Según corresponda: Laboral, administrativo)	Objeto de la demanda	Instancia	Saldo contable procesos litigiosos a favor a 31-12-2018
786	2016-00162	LUIS ALFONSO ESCOBAR Y BERTHA OSORIO	71,610,890 43,676,756	Laboral	Que se declare la responsabilidad solidaria de Luis Alfonso Escobar y Berta Osorio en razón del pago de 26,328,515 que Corantioquia realizó a Yon Fredy Quintero en virtud de lo ordenado por el tribunal aditivo de Antioquia mediante providencia del 16 de diciembre de 2014.	ADMISIÓN DEMANDA	26.328.514,00
880	2017-00502	COLTRAPICHES-ALEXANDER FERNANDEZ ALVAREZ	900.132.142	Administrativo	Que se declare que la empresa colombiana de trapiches y repujar Ltda coltrapiches, incumplió las obligaciones establecidas dentro del contrato nro 9905 de 2013, celebrado con Corantioquia y como consecuencia reintegrar la suma de 20,433,600	ADMISIÓN DEMANDA	20.433.600,00
							58.613.768

Cifras expresadas en pesos colombianos

Adicionalmente, existen procesos a favor que no poseen registros contables dado que lo que buscan es que el juez obligue al deudor a pagar lo facturado por Corantioquia:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1.902 - 4.277

Nro. Proceso	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandado	Identificación del Demandado	Clasificación (Según corresponda: Laboral, administrativo)	Objeto de la demanda	Instancia	Observaciones
68	2005-05848	CONITEC	811.000.076	Administrativo	Reintegro del contrato 4787. Por \$32,620,187 (capital) + \$7,639,501 (intereses a 27-may-05)- Según sentencia Nro. 232 de 2008 con decisión de remate de los bienes embargados y secuestrados, con mandamiento de pago, pero no se reconocieron valor intereses según auto 953 del 30-08-2007.	SEGÚN SENTENCIA NRO. 232 DE 2008 CON DECISION DE ORDEN SEGUIR ADELANTE LA EJECUCIÓN. Y ORDENA REMATE DE LOS BIENES EMBARGADOS Y SECUESTRADOS. TIENE MANDAMIENTO DE PAGO, NO SE RECONOCIERON VALOR INTERESES SEGÚN AUTO 953 DEL 30-08-2007	No se reconocieron valor intereses según auto 953 del 30-08-2007, como resultado de fallo demanda. Se debe ajustar con nota crédito e saldo en facturación y cartera.
804	2016-01076	MUNICIPIO DE CACERES	890.981.567	Administrativo	que se ordene al municipio de caceres, dar estricto cumplimiento a lo establecido en el artículo 44 de la ley 99 de 1993, a su decreto reglamentado 1339 de 1994.	ADMISIÓN DEMANDA	No se contabiliza, ya que lo que se espera es una orden del juez para que el municipio proceda a pagar lo ya facturado por Corantioquia
858	2017-00426	MUNICIPIO DE ENVIGADO y como tercero interesado LA PROMOTORA NATURA S.A.S.	890.907.106	Administrativo	Que se declare la nulidad de la Resolución No. 6358 de 22 de noviembre de 2016 de 2014 " por medio de la cual se corrige una inconsistencia cartografica en la cartografia oficial del POT.	ADMISIÓN DEMANDA	No se contabiliza, ya que lo que se espera es una orden del juez para que el municipio proceda a pagar lo ya facturado por Corantioquia

En la cuenta 8190 "Otros Activos Contingentes" representa un valor de \$23.850.247.611 a 31 de diciembre de 2018, en la cual se reconoce entre otras, intereses por mora y otras carteras que han sido reclasificadas de las subcuentas 130101 "Tasas" y 130103 "Intereses" a cuentas de orden para un mayor control. La mayor representación corresponde a los auxiliares 81900301 "Cuentas por Cobrar Intereses en Discusión" por \$3.888.922.176 y 81909008 "Cuentas x Cobrar Capital en Discusión" por \$45.981.368.957. En cuanto las cuentas prescritas, auxiliar 81909010

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Cuentas x Cobrar Prescritas presenta un saldo de \$3.096.784.949, producto de la reclasificación de cuentas por cobrar con presunción de prescripción contable, es decir, cuyo vencimiento supera los 5 años, a las cuales se les realizara el correspondiente análisis jurídico y continúan en gestión de cobro hasta tanto se defina su situación, se presenta un detalle de la cuenta:

Concepto	Valor	participación
Intereses Moratorios En Discusión	3.888.922.176,00	16,3%
Cuentas por Cobrar Capital en Discusión	45.981.368.957,00	192,8%
Cuentas x Cobrar Pendientes de Firmeza	1.597.156.479,00	6,7%
Cuentas x Cobrar Prescritas	3.096.784.949,00	13,0%
Deterioro de Cuentas en Discusión (CR)	-27.749.684.718,00	-116,3%
Deterioro de Cuentas Prescritas (CR)	-2.964.300.232,00	-12,4%
Otros activos contingentes	23.850.247.611,00	100,0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Relación por Renta de valores de Cuentas por Cobrar en discusión a 31 de diciembre de 2018.

RENTA	VALOR DISCUSIÓN	PORCENTAJE PARTICIPACION
Reintegro Contratos de Inversión	3.232.674.476	7,03%
Tasas Retributivas Por Vertimientos	35.701.263.006	77,64%
Tasa por concesión de aguas - Recurso Hidrico	331.139	0,00%
Sanciones Impuestas por la Corporación	4.637.749.521	10,09%
Indemnizaciones Pólizas de Seguros	1.770.298.687	3,85%
Indemnizaciones Fallos Judiciales	639.052.128	1,39%
TOTAL	45.981.368.957	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

A continuación, se presenta el detalle de las facturas en discusión por renta:

NOMBRE CTA	NIT	TERCERO	VALOR	FACTURA
INDEMNIZACIONES FALLOS JUDICIALES	21686898	ARACELLY MEJIA ARBOLEDA	639.052.128,00	SP-75896
INDEMNIZACIONES POLIZAS DE SEGUROS	860026182	COLSEGUROS S.A.	1.770.298.687,00	SP-71536 , SP-71537, SP-71538, SP-71539, SP-71540 y SP-71541,
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	43427930	AGUIRRE GALEANO LILIANA DE ALTAGRACIA	10.130.706,00	SP-15623
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	890942987	ROTOPLAST S.A.	3.220.719.758,00	SP-71542 Y SP-71543
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	811020632	CONSTRUAMBIENTE LTDA	1.824.012,00	SP-8156

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 002 - 1277

NOMBRE CTA	NIT	TERCERO	VALOR	FACTURA
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	811046698	EVAS ENVIAMBIENTALES S.A. E.S.P.	838.677.255,00	AS-2951
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	900283591	ZONA FRANCA INTERNACIONAL DEL VALLE DE ABURRA S.A.S.	329.276.028,00	AS-4380
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	900371119	C.I. IMPORTCOLEX S.A.S.	157.610.569,00	AS-3494
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	900416050	CARAMANTA CONDE MINE S.A.S.	745.770.000,00	CA-4209
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	900441031	CONSTRUCCIONES Y PAVIMENTOS EMB S.A.S.	91.028.057,00	AS-5144
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	32241874	DIANA CAROLINA ARNAGO BOTERO	26.755.483,00	CI-19769
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	98543822	JORGE ANDRES ISAZA	92.821.338,00	AN-7805
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	900237256	PISCICOLA EL GAITERO SAS	1.660.861.592,00	HX-8162
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	800009802	PROCESOS ESPECIALES DE LAVADO PARA LA CONFECCION SA	379.768.971,00	AS-6047
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	900630086	SOCIEDAD RESTAURACION AMBIENTAL EL TRAPICHE	205.711.548,00	AN-8299
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	890981115	MUNICIPIO DE MONTEBELLO	56.872.045,00	CA-7295
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	32497274	LUCIA GALLEGOS CIFUENTES	20.449.620,00	TH-6881
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	98601660	HERNAN DARIO TORO VELEZ	32.147.015,00	AS-6840
TASA POR CONCESIÓN DE AGUAS - RECURSO HIDRÍCO	15503941	CARLOS MARIO HURTADO HERNANDEZ	331.139,00	TH-2795
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	800196071	EMPRESAS PUBLICAS DE PUERTO NARE E.S.P	80.264.042,00	ZF-1725
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	3608561	LUIS CARLOS OSSA ALVAREZ	1.450.375,00	ZF-2184
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	42939644	ECHAVARRIA CANO OLGA MILENA	4.467.575,00	ZF-2309
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	830505339	AGUASCOL ARBELAEZ S.A. E.S.P.	2.243.231.592,00	PZ-997 Y PZ-1330
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	890906764	COMPAÑIA MINERA DE AMALFI	729.284.381,00	ZF-2186
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	890914525	MINEROS S.A.	1.165.741.742,00	PZ-1908
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	830505339	AGUASCOL ARBELAEZ S.A. E.S.P.	1.683.541.490,00	PZ-1894

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

NOMBRE CTA	NIT	TERCERO	VALOR	FACTURA
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	900306309	ZANDOR CAPITAL S.A. COLOMBIA	29.515.724.446,00	ZF-1406 Y ZF-1470
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	900321619	SEGOVIA MINERA GOLD SAS	277.393.564,00	ZF-3252
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	71421173	LUIS GUILLERMO SUAREZ ROMERO	163.799,00	CI-16193
			45.981.368.957,00	

Cifras expresadas en pesos colombianos

La Tasas Retributivas Por Vertimientos representa el 77,64% de la renta, siendo el más representativo de esta cuenta el **Proceso No. 05-001-233300020130196700 a nombre de ZANDOR CAPITAL S.A.**, allí se demandaron las Resoluciones 130FZ-1304-5918 del 23 de abril de 2013, y 130ZF-1307-5995 del 5 de Julio de 2013, las cuales ascienden a la suma de \$33.404.646.622, que resolvieron la reclamación y recurso de reposición, contra las facturas ZF-1406 de octubre de 2013 y ZF-1470 de 6 de noviembre de 2013, la última actuación informada por Secretaria General da cuenta del 11 de febrero de 2015, y se espera que dicten sentencia en primera instancia.

Por otra parte, la Corporación tiene por política liquidar en el módulo de Facturación y Cartera los intereses moratorios de los saldos de obligaciones en mora sin causarlos contablemente, ni generar facturas por este concepto; acorde con las necesidades se realizarán liquidaciones parciales en cualquier momento, para efectos de dar a conocer a los usuarios su estado de cuenta, para la generación del reporte de deudores morosos, liquidación de acuerdos de pago, cobro administrativo coactivo y para la generación de informes administrativos. La causación contable sólo se efectúa al momento del pago o cuando se pacta un acuerdo de pago con el deudor, momento en el cual se considera que la expectativa de recibir flujo de efectivo existe.

Esta Política atiende al principio de prudencia al no sobreestimar la cuenta del activo con ingresos inciertos, o deudores contingentes sobre los cuales hay una alta incertidumbre, a continuación, se detalla el valor por renta de los intereses liquidados suministrado por el área de Facturación y Cartera:

RENTA	INTERESES LIQUIDADOS FACTURACION	PARTICIPACIÓN %
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	62.118.973.637	86,0%
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN - OTROS CONTRAVENCIONALES	4.948.122.010	6,9%
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	2.442.994.172	3,4%
TASA POR CONCESIÓN DE AGUAS - RECURSO HIDRICO	2.323.158.487	3,2%
TRANSFERENCIAS PORCENTAJE AMBIENTAL GRAVAMENES PROP.INMUEBLE	307.815.984	0,4%
TRANSFERENCIAS SECTOR ELÉCTRICO	30.658.727	0,0%
VENTA PROYECTO FLORA - INGRESO POR VENTA DE BOSQUE PLANTADO	16.605.403	0,0%
EVALUACIÓN OTROS INSTRUMENTOS DE CONTROL	1.568.644	0,0%
TOTAL	72.189.897.063	100%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Durante la vigencia 2018 se realizó el saneamiento a la cartera de difícil recaudo, lo cual es relevante mencionar la depuración por la figura jurídica del costo beneficio realizada mediante Resolución No. 040-RES1812-6786 del 4 de diciembre 2018, a través de la cual se autoriza eliminar de los estados financieros el valor de \$515.074.927 más los intereses causados a la fecha de firma de la resolución; valor que comprende la cartera facturada ente el año 2001 y 2016. De igual forma la misma resolución autorizó dar baja a intereses por valor de \$44.395.534.

(23) DEUDORAS DE CONTROL: En el grupo 83 "Deudoras de Control" se tiene un valor de \$ 1.277.338.362 a 31 de diciembre de 2018, la cual está conformado por:

DEUDORAS DE CONTROL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
8 3	DEUDORAS DE CONTROL	1.277.338.362	100,00%
8 3 15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	647.676.379	50,71%
8 3 47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	629.661.983	49,29%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 831535 "Deudores" presenta un saldo de \$647.676.379 a 31 de diciembre de 2018, que corresponde a reclasificación de facturas de su cuenta origen a cuentas de orden por control del deudor, toda vez que se realizaron dos facturas por el mismo concepto y valor a diferentes terceros los cuales son solidarios en la obligación. Esta situación se ve reflejado en la factura No. AN-6656 a nombre de Hector de Jesús Velez Velez, nit 71.576.098 por valor de \$562.020.000, lo cual corresponde a una sanción donde es solidario con la señora Martha Lucia Maya Nit. 37.927.715 y le fue facturado ese mismo monto con la factura No. AN-6655.

La cuenta 8347 "Bienes entregados a terceros", presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 de \$629.661.983. En ella se controlan aquellos bienes entregados en comodato a otros entes, instituciones o empresas. Lo anterior en cumplimiento del tratamiento contable determinado por la Contaduría General de la Nación según concepto 93497 del 10 de julio de 2007.

El saldo más representativo se encuentra en la subcuenta 83470402 – Terrenos Entregados a Terceros Entidades de Gobierno por valor de \$508.813.032 a 31 de diciembre de 2018, se resumen en las siguientes tablas:

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS SUBCUENTA 834704				
ENTIDAD A QUIEN SE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (Ha o M2)	DURACIÓN CONTRATO
MUNICIPIO DE CIUDAD BOLÍVAR	120.347.500	Relleno sanitario, paraje arenales, predio zona rural, escritura 577 del 09/10/1997, matrícula 005-15067.	11,5 Ha	Indefinido, entregado en Administración por escritura pública
MUNICIPIO DE CIUDAD BOLÍVAR	90.095.250	Micro cuenca lote de terreno, área rural, vereda la arboleda, paraje Guasimal escrituras 398 del 10/0//1197 y 692 del 3/12/1997, matrícula 005-441.	32 Ha	

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1.002-1277

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS SUBCUENTA 834704				
MUNICIPIO DE DON MATÍAS	91.710.400	Área reserva natural el salado El Chupadero, finca territorial con casa de habitación escritura 547 del 18/12/1997, matrícula 012-43015-012-2855.	28,2 Ha	Indefinido, entregado en Administración por escritura pública
MUNICIPIO DE JERICÓ	71.659.882	Área reserva predio las nubes, lote de terreno con casa de habitación, escritura 363 del 12/12/1997, matrícula 014-11941.	26,5 Ha	Indefinido, entregado en Administración por escritura pública
MUNICIPIO DE HISPANIA	135.000.000	Parque temático municipio de Hispania, escritura 1202 del 12/21/2000, matrícula 005-16570.	1,7434 Ha	5 años contrato CN-1604-36
TOTAL	508.813.032			

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la subcuenta 834790 "Otros Bienes Entregados a Terceros" a diciembre 31 de 2018 es de \$120.848.951, siendo lo más representativo el comodato que actualmente Corantioquia tienen con FECORA por valor de \$112.831.488 según el siguiente cuadro:

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS (INMUEBLES) SUBCUENTA 834790				
ENTIDAD A QUIEN SE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (Ha o M2)	DURACIÓN CONTRATO
FECORA	70.519.680	Contrato 9565 de 2012: Entrega en comodato de un área aproximada de 35 mts ubicada en el tercer piso de la sede principal en calidad de préstamo de uso para administrar el servicio de restaurante y cafetería.	35 mts	5 Años
FECORA	42.311.808	Contrato 9405 de 2013: Entrega en comodato de un área aproximada de 21 mts 2 localizada en la sede central del tercer piso en calidad de préstamo de uso para el funcionamiento de la oficina de FECORA.	21 mts	5 Años,
TOTAL	112.831.488			

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Pasivos Contingentes

(24) PASIVOS CONTINGENTES: El grupo 91 "Pasivos Contingentes", refleja un saldo de \$1.901.734.480.173 pesos a 31 de diciembre 2018, conformado por las cuentas 9120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" y la cuenta 9130 "Bienes aprehendidos o incautados".

Las cifras se ajustan cuando se conozca el fallo en firme, o se disponga de información de valor técnico que permita realizar los ajustes según corresponda. La información tiene como base de medición el Índice de Precios al Consumidor, salarios mínimos mensuales legales vigentes, y el valor gramo oro a la venta establecido por el Banco de la República, entre otros.

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
9 1	PASIVOS CONTINGENTES	1.901.734.480.173	100,00%
9 1 20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.900.908.424.871	99,96%
9 1 30	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	826.055.302	0,04%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo en la cuenta 9120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos", a diciembre 31 de 2018 es de \$1.900.908.424.871, la cual refleja las exigibilidades que en el transcurso de la vigencia podría constituir obligaciones ciertas para la Corporación. Está integrada por 115 procesos en contra por valor total de \$1.900.899.877.783, y obligaciones fiscales por valor de \$8.547.088, las cuales se detallan a continuación:

CLASIFICACIÓN	CÓDIGO CONTABLE CUENTA CRÉDITO	CÓDIGO CONTABLE CUENTA DÉBITO	PROCESOS VIGENTES 31-12-2018	VALOR
LABORALES	91200201	99050501	1	398.073.307
ADMINISTRATIVOS-RESP.CONTINGENTES	91200401	99050504	114	1.900.501.804.476
TOTAL PROCESOS			115	1.900.899.877.783

Cifras expresadas en pesos colombianos

AGENCIAS EN DERECHO POR FALLO EN CONTRA

CLASIFICACIÓN	CUENTA CRÉDITO	CUENTA DÉBITO	VALOR
AGENCIAS EN DERECHO	91200501	99050506	8.547.088

Cifras expresadas en pesos colombianos

Adicionalmente, la Secretaria General estableció una baja probabilidad de perdidas sobre algunos procesos en contra, los cuales no se encuentran registrados en cuentas de orden, ni en provisiones tal como lo establece la

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

política interna. El valor total de estas pretensiones asciende a \$131.194.149.220, de los cuales un monto de \$113.418.343 se encuentra en litigios laborales, y la diferencia de \$131.080.730.877 en litigios administrativos:

Litigios Laborales reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida:							Valores en pesos corrientes
Nro. Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandante	Identificación del demandante	Objeto de la demanda	Instancia (Diferente a fallos en primera instancia con fallo en contra de la CAR)	Saldo de Valor Pretensión según Proceso Jurídico A 31-12-2018	Observaciones
944	2018-00237	MARIA MARCELA PATIÑO Y OTROS	43109523	Que se declare que entre Integradora de logística y suministros y los reclamantes existió relación laboral	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	25.000.000	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaria General
949	2018-00335	DANIELA SANCHEZ VELEZ Y OTROS	1152685911	Que se declare a CORANTIOQUIA solidariamente responsable de las obligaciones que se derivaron de la relación laboral de los demandantes con INTEGRADORA DE LOGISTICA Y SUMINISTROS	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	88.418.343	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaria General
						113.418.343	

Cifras expresadas en pesos colombianos

A continuación se relacionan los litigios Administrativos:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida:							Valores en pesos corrientes
Nro Proceso en Corantioquia	Radicado del proceso según Juzgado	Nombres y Apellidos del Demandante	Identificación del demandante	Objeto de la demanda	Instancia (Diferentes a fallos en primera instancia con fallo en contra de la CA)	Saldo de Valor Pretensión según proceso jurídico 31-12-2018	Observaciones
568	2012-00904	FRONTINO GOLD MINES LIMITED	890903503	Nulidad de los actos administrativos que resolvieron la reclamación efectuada en contra de la Factura ZF-899 del 3 de noviembre de 2011 (ajustada con NC-12012)	SEGUNDA INSTANCIA SIN FALLO PERO CON FALLO EN PRIMERA INSTANCIA FAVORABLE PARA LA CAR	10.706.136.293	Revelar en notas , pide nulidad de actos administrativos
615	2012-00184	NUBIA DEL CARMEN RAMIREZ CASAS	32016896	Nulidad de la resolución 15796 expedida el 13 de Julio de 2011	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	Indeterminada	Se revela en notas, no se ha determinado la pretensión
628	2012-00105	GABRIEL JAIME ARANGO Y OTROS	8211426	Conciliación extrajudicial con ocasión de la eventual acción de nulidad y restablecimiento del derecho contra la resolución No. 15866 de 4 de agosto de 2011	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	Indeterminada	Se revela en notas, no se ha determinado la pretensión
661	2013-01967	ZANDOR CAPITAL S.A COLOMBIA	900306309	Que se declare la nulidad de la resolución nro. 130ZF-1307-5995 del 05-07-2013, mediante la cual se resuelve en última instancia la reclamación interpuesta por la zandor en contra de las facturas ZF-1406 y ZF-1470 en las cuales se liquida y cobra las tasas retributivas por vertimientos puntuales a la quebrada la cianurada por los años 2010 y 2011 (no se ha pagado)	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	24.543.141.080	Revelar en notas , pide nulidad de actos administrativos

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida:				Valores en pesos corrientes			
690	2014-01181	CARAMANTA CONDE MINE	900416050	Que se declare la nulidad del acto complejo contenido en las siguientes resoluciones: 130CA-1208-11441 del 22-08-12, 130CA-1311-8205 del 28-11-13, 130CA-1401-8314 del 24-01-14 por sancionatorio, se reconoce contablemente por valor simbólico por estar contabilizada en cuentas de orden en discusión producto de reclasificación de cuenta por cobrar del documento equivalente a factura CA-4209.	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	745.770.000	Revelar en notas, pide nulidad de actos administrativos
763	2016-09270	ZONA FRANCA INTERNACIONAL DEL VALLE DEL ABURRA S.A.S	900283591	Que se declare la nulidad de la resolución nro. 160AS-1507-9295 del 17 de julio de 2015, dentro del expediente AS 4-13-137 emitida por aburrá sur, documento equivalente a factura AS-4380 sin pago a la fecha 16-06-2016 \$329.276.028	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	329.276.027	Revelar en notas, pide nulidad de actos administrativos
771	2016-00737	COMPANIA MINERA AMALFI S.O.M	890.906.764	Que se declare la nulidad de las resoluciones nro 130ZF-1504-7091 del 17 de abril de 2015 y la 160ZF-1511-7410 del 6 de noviembre de 2015 proferidas por el jefe de la oficina territorial zenúfana de la corporación ya que fueron dictadas con falsa motivación, facturado en documento equivalente a factura ZF-2186 por valor de \$729,482,746 sin pago a la fecha, se reconoce por valor simbólico de \$1,000,000 por estar reconocida como cxc políticas contables	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	729.482.746	Revelar en notas, pide nulidad de actos administrativos
784	2016-02050	AGUASCOL ARBELAEZ S.A.E.S.P	830505339	Que se declare la nulidad de la factura PZ-1330 del 30 de abril de 2015, la resolución nro 160 PZ-1602-3540 del 17 de 2016, la resolución nro 160PZ-1602-3540 del 17 de febrero de 2016, (factura PZ-1330, pendiente de pago a 30-11-2016)	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	1.478.202.836	Revelar en notas, pide nulidad de actos administrativos
785	2016-00707	JORGE ANDRES ISAZA BETANCUR	98543822	Declarar la nulidad de la resolución 160AN-1504-16740 de abril 30 de 2015, resolución 160AN-1601-17706 (factura AN-7805, pendiente de pago a 30-11-2016)	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	92.621.338	Revelar en notas, pide nulidad de actos administrativos
814	2017-00136	EMPRESAS PUBLICAS DE PUERTO NARE	800196071	Declare la nulidad total de las resoluciones que resolvieron las reclamaciones y el recurso de reposición en materia de tasa retributiva de vertimientos, en el municipio de Puerto Nare, expedidas por Corantioquia, a la empresa por los años gravables 2011 y 2012, actos administrativos 130ZF-1308-6108 y 160ZF-1607-8137	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	149.844.811	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
820	2016-00921	TOMAS MARIO MUNERA Y OTROS	515500	Que se declare la responsabilidad de la corporación por el deceso de Juan Rafael Munera	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	346.865.515	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
820	2016-00921	TOMAS MARIO MUNERA Y OTROS	515500	Que se declare la responsabilidad de la corporación por el deceso de Juan Rafael Munera	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	482.615.000	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
853	2017-00271	MINEROS S.A	890914525	Se declare la nulidad de los actos administrativos Resolución No. 160PZ-1512-3506 del 24 de Diciembre por la cual se define un procedimiento sancionatorio. Resolución No. 160PZ-1612-4024 del 28 de Diciembre por la cual se resuelve un recurso de reposición y se repone parcialmente la Resolución 160PZ-1512-3506 y se ordena a CORANTIOQUIA la devolución de la suma cancelada por concepto de multa, en un monto de \$221.080.000, en forma indexada	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	221.080.000	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1002-4277

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida:							Valores en pesos corrientes
855	2017-01582	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	890904996	Que se declare la nulidad de los actos administrativos Resolución No. 160TH-1511-12218 del 30 de Noviembre de 2015, por medio de la cual se resuelve una reclamación de tasa por uso. Resolución No. 160TH-RES1707-386 del 26 de Enero de 2017 por la cual se resuelve un recurso que como consecuencia a título de restablecimiento del derecho se ordene a CORANTIOQUIA reintegrar el mayor valor cancelado por concepto de tasas por utilización de aguas superficiales Dec. 155-4742 unidad hidrológica: Río Magdalena Cauca.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1 707 618 931	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
862	2017-00253	DORIAN DE JESUS ORTIZ Y OTROS	98511714		ADMISIÓN DE LA DEMANDA	5 382 275 323	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
865	2017-01642	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	890904996	Que se declare la nulidad de las Resoluciones No. 160TH-1609-12862 del 22 de septiembre de 2016 POR LA CUAL SE RESUELVE UNA RECLAMACION DE TASA POR USO y 160TH-RES1702-657 del 9 de febrero de 2017, POR LA CUAL SE RESUELVE UN RECURSO DE REPOSICIÓN. FACTUA TH-4948	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1.794.850.253	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
869	2017-00392	MARLENY VELEZ RAMIREZ Y OTROS	1020435818	Que se declare judicialmente que el MUNICIPIO DE SALGAR, EL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA-DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES, CORANTIOQUIA Y LA UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO, son administrativamente responsables de todos los daños inmateriales causados a la señora Marleny Velez Ramirez y otros con ocasión de la muerte de Luvian Danilo Henao y la desaparición de la niña Luciana Henao Isaza en los hechos ocurridos el 18 de mayo de 2015 tras la avenida torrencial de la quebrada la Liborina en el municipio de Salgar.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	648 087.700	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
873	2017-00330	MARTHA SANDRA CANO CIRO Y OTROS	43450725	Que los demandado sean declarados administrativamente responsables de los daños y perjuicios (materiales e inmateriales) ocasionados a los demandantes por la muerte de Jhon Efraín Gomez Martinez, fallecido el 18 de mayo de 2015 en la tragedia del Municipio de Salgar	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	27 062.700	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
876	2017-00426	GLORIA VICTORIA SERNA MALDONADO Y OTROS	1039759048	Que se declare judicialmente que el MUNICIPIO DE SALGAR, EL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA-DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES, CORANTIOQUIA Y LA UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO, son administrativamente responsables de todos los daños inmateriales causados a Gloria Victoria Sera Maldonado y otros con ocasión de la muerte de Beatriz Helena Maldonado Restrepo y Ana Cristina Serna Maldonado, en los hechos ocurridos el 18 de mayo de 2015 tras la avenida torrencial de la quebrada la Liborina en el municipio de Salgar.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	331.970 850	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1902-4277

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida					Valores en pesos corrientes		
878	2017-01524	ZANDOR CAPITAL S.A COLOMBIA	900306309	Que se declare la nulidad de la Resolución No. 160ZF-1611-8358 de 30 de Noviembre de 2016 y de la Resolución 160ZF-1701-364 de 25 de enero de 2017 que resolvió recurso de reposición interpuesto por aquella por infracción de las normas en que debían fundarse y falsa motivación	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1 054 175 294	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
879	2017-00489	MUNICIPIO DE ENTRERRIOS	890982068	Que se declare la nulidad total de la Resolución No. 160TH-1603-12505 del 7 de Marzo de 2016, por medio del cual se decide un procedimiento sancionatorio, y de la Resolución No. 160TH-RES1704-2028 del 16 de abril de 2017, por la cual se resuelve un recurso de reposición.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	80.727.377	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
887	2017-02197	PROCESOS ESPECIALES DE LAVADO PARA LA CONFECION S.A - PELCO S.A	800009802	Que se declare la nulidad total de la Resolución No. 160AS-RES1404-1697 del 04 de Abril de 2017, por medio del cual se impuso una sanción	ADMISION DE LA DEMANDA	378 778 971	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
888	2017-0318	DORIAN BERRIO OSPINA Y OTROS	98667792	Que se declare administrativamente responsable al Municipio de Salgar, Corantioquia, Departamento de Antioquia - DAPARD por los daños causados a la parte demandante, consecuencia de la muerte y lesiones, por avalancha	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	15 499 470.080	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
891	2017-00339	LEONCIO DE JESUS RICO PENAGOS Y OTROS	98511483	Que se declare administrativamente responsable al Municipio de Salgar, Corantioquia, Departamento de Antioquia - DAPARD por los daños causados a la parte demandante, consecuencia de la muerte y lesiones, por avalancha.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	5 791 078.450	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
894	2017-02208	MATILDE TOVAR GOMEZ Y OTROS	98583822	Que se declare administrativamente responsable a la Nación- Ministerio de trabajo-Agencia Nacional de Minería-Agencia Nacional de Infraestructura, Area Metropolitana del Valle de Aburrá, Corantioquia entre otros por la muerte de la señora Ingrid Lorena Rivas Tovar que se produjo por el alud de tierra el día 28 de octubre en el municipio de Copacabana.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	892 165 431	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
896	2017-00305	LMPG S.A EN LIQUIDACION	900251157	Que se declare administrativamente responsable a Corantioquia por la afectación de categorías ambientales que le impuso al predio denominado la Meseta	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	394 779.500	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
908	2017-00631	LUZ AMPARO OBANDO DE JIMENEZ Y OTROS	24307401	Que se declare administrativamente, extracontractual y solidariamente responsable al Área Metropolitana del Valle de Aburrá, Municipio de Medellín y a CORANTIOQUIA, por los perjuicios causados por falla en la prestación en el servicio por la caída de un árbol sobre el vehículo donde se transportaban los demandantes en la calle sur con 18 barrio el poblado.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	257 954 553	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
912	2017-01311	SEGOVIA MINERA GOLD S.A.S		Que se declare la nulidad total de la Resolución No. 160ZF-1510-7374 del 5 de octubre de 2015, por la cual resuelve una reclamación de tasa retributiva. Declarar como valor a facturar \$65 078.411 y ni 357.274.076 y se modifique la factura ZF-3552 del 29 de abril de 2015.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	357.274 076	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
914	2017-00413	LEON JAIME RINCON MONCADA Y OTROS	98510308	Que se declare administrativamente responsable a la Unidad Nacional Para la Gestion Del Riesgo de Desastres, Gobernación de Antioquia- Departamento Administrativo del Sistema de Prevención, Atención y Recuperación de Desastre DAPARD, y al Municipio de Salgar de los perjuicios causados por los hechos ocurridos el 16 de mayo del 2015 en el Municipio de Salgar.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	177.052.060	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
915	2016-00294	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS- INVIAS (JESUS DAVID PEREA MURILLO abogado)	1020410154 T.P 224.475 del C.S. de la J	Que se declare como responsables solidaria y extracontractualmente por acción los particulares PROMADEFORES S.A.S, ASFALTADORA ANTIOQUEÑA S.A.S, CONSTRUCCIONES Y TRACTORES S.A, HERNAN DARIO TORO VELEZ Y SANTIAGO DE JESUS CANO RESTREPO y solidaria y administrativamente responsables por omisión a las entidades publicas convocadas.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	3 016 669.045	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE

31 DE DICIEMBRE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1002-1277

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida				Valores en pesos corrientes			
916	2017-00637	ANTONIO MARIA ATENCIO Y OTROS (abogado representante a del demandante EDWIN OSORIO RODRIGUEZ)	98563822 T P 97472	Declarase que la NACION- MINISTERIO DE TRABAJO- AGENCIA NACIONAL DE INFRA ESTRUCTURA- MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE Y OTROS, son responsables administrativamente de forma conjunta y/o solidaria por el daño antijudicial causado a los solicitantes, consecuencia de la muerte de la señora DORA CANO QUIROZ que se produjo por la caída del alud de tierra el día 28/10/2016, con respecto a la omisión de las funciones de inspección, vigilancia, y control en relación con la explotación minera y el cuidado del medio ambiente que para este caso no se efectuó	ADMISION DE LA DEMANDA	1 300 939 437	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
917	2018-00026	ELIZABETH DEL SOCORRO MADRIGAL ALZATE Y OTROS (DEPENDIENTE ABOGADO SAMUEL VILLADA MARULANDA)	T P 55.896 del C.S.J	Que mediante sentencia con fuerza de verdad legal se hagan contra los accionados Que se declare administrativamente y solidariamente responsables de los perjuicios ocasionados a mis mandantes, por acción, omisión e incumplimiento del deber legal y constitucional	ADMISION DE LA DEMANDA	989 510 000	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
923	2018-00054	IVAN DE JESUS LONDOÑO MONTOYA Y OTROS (APODERADO SANDRA PATRICIA VILLA MARIN)	15 251 750 (APODERADO A CC 43 710 697 T P 172 623)	Declarase a la Nación- Ministerio de transporte, Agencia nacional de infraestructura (ANI), INVIAS, Departamento de Antioquia (Secretaría de Infraestructura física), Concesionaria vial del pacífico, CORANTIOQUIA, y municipio de AMAGA, administrativamente y solidariamente responsables por el daño antijudicial causado a los demandantes por los hechos ocurridos en jurisdicción del municipio de Amaga donde falleció el joven IVAN ANDRÉS LONDOÑO BUSTAMANTE	ADMISION DE LA DEMANDA	1 459 326 653	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
925	2017-00614	ANA KARINA BAZA PERTUZ Y OTROS	50934708	Se declare judicialmente que el Municipio de copacabana, el Departamento de Antioquia, CORANTIOQUIA, la Nación- Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, la agencia nacional de minería y la Sociedad agrupados y proyectos mineros de Antioquia, son responsables extracontractual, administrativamente y solidariamente del daño antijudicial, de la muerte de LUIS FERNANDO BAZA PERTUZ	ADMISION DE LA DEMANDA	1 637 731 740	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
926	2018-00074	HECTOR EMILIO JARAMILLO ARANGO	15423626	Declarase que la NACION- MINISTERIO DE TRABAJO- AGENCIA NACIONAL DE MINERIA- AGENCIA NACIONAL DE INFRA ESTRUCTURA- MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE- MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA- MINISTERIO DE TRANSPORTES Y OTROS son responsables administrativamente de forma conjunta y/o solidaria por el daño antijudicial causado a los solicitantes, consecuencia de la muerte del señor ALEJANDRO JARAMILLO CASTAÑO	ADMISION DE LA DEMANDA	1 051 689 355	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
927	2018-00114	APODERADO OMAR RESTREPO MIRREDONDO	70082251	Declarar la nulidad de la Resolución 160TH-1606-12708 del 14/06/2016, declaro responsable por las afectaciones ambientales causadas a los recursos naturales flora por intervención de un bosque	ADMISION DE LA DEMANDA	20 449 620	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
930	2018-00469	JAI ME ADRES CUARTAS CARDONA Abogado(MINEROS S A NIT 890 914.525 7)	71723799	Que se declare nulidad del acto contenido en la expedición de la factura PZ-1908 del 27/04/2016 la cual liquida el tributo de tasas retributivas por vertimientos, al igual se declare nulidad de la resolución No. 160PZ-RE25-1701-454 del 31/01/2017 por la cual se resuelve una reclamación de tasas retributivas. Que se declare nulidad de la resolución No 160PZ-1710-5804 del 25 de Oct de 2017, por la suma de \$4.925.659.558	ADMISION DE LA DEMANDA	4 975 259 890	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
932	2018-00108	EDIR MA DEL SOCORRO Y OTROS	43544131	Que LA NACION- MINISTERIO DE TRABAJO, AGENCIA NACIONAL DE MINERIA, AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA, CORANTIOQUIA entre otros, son responsables administrativamente de forma conjunta por la muerte del Sr. ROBIN ALEXANDER ROTERO ARIZA	ADMISION DE LA DEMANDA	985 978 588	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
933	2018-00069	DIANA CAROLINA ARANGO BOTERO	32241874	Que se declare la nulidad de la Resolución No. 160CI-1812-13524 del 28 de diciembre del 2016 y la Resolución No. 160CI-RES1707-3793 del 26 de julio de 2017.	ADMISION DE LA DEMANDA	26 755 483	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
934	2018-01053	MARTA LUCIA ORTIZ SANCHEZ Y OTROS	43708011	Declarase a la nacion- ministerio de minas y energía, agencia nacional de minería, departamento de antioquia, municipio de amaga y el positiva compañía de seguros, administrativamente responsable por los hechos ocurridos en la mina de carbon la cache	ADMISION DE LA DEMANDA	1 617 078 405	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1902-4277

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida					Valores en pesos corrientes		
036	2018-00188	DIANA PATRICIA BETANCUR Y OTROS	43998145	Declarase a la nación-ministerio del trabajo, agencia nacional de minería, agencia nacional de infraestructura y otros por el daño causado en consecuencia de la muerte del señor BRYAN STEVEN ESPINOSA BETANCUR	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	944.277.760	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
041	2018-00207	DIANA MARIA BOLIBAR FERNANDEZ Y OTROS		Que LA NACION - MINISTERIO DE TRABAJO, AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA, AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA, CORANTIOQUIA entre otros, son responsables administrativamente de forma conjunta por la muerte del señor EDUAR FRANCISCO CIBANDO	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	743.742.384	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
050	2018-00019	ALCIDE S CASTRO BELTRAL	19250705	Que se declare la nulidad parcial de actos administrativos	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	10.688.049	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
052	2018-01061	DEVIMED S.A	811005050	Que se declare que DEVIMED S.A sufrió daño antijudicial por el deslizamiento de tierra ocurrido el 26 de octubre de 2016 en la autopista Medellín-Bogotá	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1.685.521.441	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
055	2017-00603	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	890904998	Que se declare la nulidad de la Resolución 160TH-1612-13118 por medio de la cual CORANTIOQUIA determino que EPM es responsable de los daños imputados y le impone una sanción de \$46.038.779, (EPM ya realizó el pago)	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	46.038.779	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
058	2016-00240	MARIA CONSUELO ESPINOSA Y OTROS	21611269	Que se declare la responsabilidad extracontractual del estado de manera solidaria por el daño antijudicial que se causó a los demandantes por la muerte de Diego Alexander Espinosa	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	340.745.942	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
059	2018-00421	ECODES INGENIERIA S.A.S	900103929	Que se declare liquidado judicialmente el contrato CN-1608-78 suscrito entre ECODES INGENIERIA S.A.S y CORANTIOQUIA	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	107.514.852	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
060	2018-00248	HERNAN DARIA TORO VELAZ	98601660	Que se declare la nulidad de la Resolución 160AS-RES1710-5442	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	32.147.015	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
064	2018-01438	CASTILNUEVO S.A.S	900918450	Que se declare la nulidad de las Resoluciones 1740 y 1739 proferidas por CORANTIOQUIA el 5 de abril de 2017 por medio de la cual inadmitió una solicitud presentada por CASTILNUEVO S.A.S en relación con el otorgamiento de ocupación de cauce y permiso de vertimientos para el proyecto de bodegas "Hacienda Esencia", ubicado en el municipio de la Estrella.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	500.000.000	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
065	2018-00316	ANA TULIA SALAZAR SALAZAR Y OTROS	21438807	Declarase que LA NACION-MINISTERIO DEL TRABAJO, AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA, CORANTIOQUIA, MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y OTROS, son responsables administrativamente y de forma conjunta y/o solidaria, por la omisión de las demandadas en cuanto a velar por la vida y la integridad personal.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	530.838.222	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
068	2017-00318	MARIA FAUSTINA RESTREPO DE LONDOÑO Y OTROS	21077560	Se declara administrativamente responsable a la UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES, DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL SISTEMA DE PREVENCIÓN, ATENCIÓN Y RECUPERACIÓN DE DESASTRES DAPARD, y el MUNICIPIO DE SALGAR, de los perjuicios causados a los demandantes por los hechos ocurridos el día 18 de mayo del año 2015, en el municipio de Salgar ANTIOQUIA.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1.060.533.805	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
070	2018-00377	DIOMER ANDRÉS PÉREZ MORALES Y OTROS	71267620	Que se declare responsable a los demandados por la muerte de Yennifer Natalia Izaza Hurtado por el deslizamiento de tierra en el 26 de octubre de 2016 en el K1,12+100 vereda Cabuyal en el Municipio de Copacabana	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	3.328.377.624	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
079	2018-01022	PISCICOLA EL GALLERO	900237256	Que se modifique la resolución No. 160HX-1612-8648 del 28 de diciembre de 2016, por medio de la cual se declaró a la demandante por el uso ilícito de unas fuentes son contar con el permiso de concesión de aguas y se le impuso una sanción mediante factura HX-8162 (NO A PAGADO LA FACTURA)	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1.660.861.592	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General y se hace nota crédito a la factura
080	2018-01914	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	890904998	Reintegrar y efectuar la devolución a EPM del mayor valor cancelado por concepto de la tasa por utilización de aguas superficiales mediante factura TH-5759 del 4 de abril de 2017 (YA PAGO LA FACTURA)	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	2.176.130.038	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General y se hace nota crédito a la factura

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Litigios Administrativos reportados por Secretaría General con menor probabilidad de pérdida:							Valores en pesos corrientes
981	2018-01876	EMPRESA DE GENERACION DE ENERGIA DE ANTIOQUIA S.A.E.S.P GEN + S.A.E.S.AP	900251423	Que se declare la nulidad de la resolución 160TH-RES1711-6059 del 2 de noviembre de 2017, por la cual se niega una licencia ambiental a GEN + y al Municipio de Briceño para el proyecto hidroeléctrico PCH BRICEÑO en la cuenta del río Espíritu Santo.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	682.403.782	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
984	2018-02014	MINEROS S.A	890914525	Que se declare la nulidad de la resolución 160PZ-RES1806-3224 del 13 de junio de 2018, mediante la cual resolvió la reclamación de la tasa TRV en el año 2016 mediante factura PZ-2301, (PAGO LA FACTURA)	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	6.349.339.313	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
605	2012-00448	MARIA JUDITH MEJIA DE GARCIA, GABRIEL ALBERTO GARCIA MEJIA, MARISOL GARCIA MEJIA	33137011	Daño causado por alud de tierra	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	11.339.915.575	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
638	2013-00784	CARLOS MARIO DIAZ ARBOLEDA Y OTROS	71605516	Daños y perjuicios ocasionados al demandante y su grupo familiar como consecuencia del accidente sufrido el día 29 de abril de 2011 en la inauguración del parque arvi, por el desplome de una estructura en la edificación central a la que asistió el demandante en su condición de asesor de util del congresista german blanco, reclama perjuicios	PRIMERA INSTANCIA SIN FALLO	1.379.430.000	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
794	2016-001043	MARTHA LIGIA GOMEZ RESTREPO	42886402	Que se declare que entre la corporación y martha ligia gomez existió una relación laboral regida por un contrato de trabajo desde el 12 de diciembre de 2000 y hasta el 01 de enero de 2015 sin solución de continuidad hasta su finalización		352.182.880	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
898	2017-00569	MARIA MERCEDES HERRERA DIAZ Y OTROS	21783437	Declárese que la Nación: ministerio de trabajo, ministerio de medio ambiente, entre otros son responsables administrativamente de forma conjunta y solidaria por el daño antijurídico causado a los demandantes.	SEGUNDA INSTANCIA CON FALLO FAVORABLE PARA LA CAR	561.646.084	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
900	2017-02201	YURLEIDYS AREVALO LUNA Y OTROS	73771700	Declárese que la Nación: ministerio de trabajo, ministerio de medio ambiente, entre otros son responsables administrativamente de forma conjunta y solidaria por el daño antijurídico causado a los demandantes	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1.168.384.058	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
902	2017-00477	KRLLY JOHANNA BOHORQUE Z TAPIAS	1025867039	Declárese que la Nación: ministerio de trabajo, ministerio de medio ambiente, entre otros son responsables administrativamente de forma conjunta y solidaria por el daño antijurídico causado a los demandantes.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	451.807.400	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
906	2017-00529	AMANDA DE JESUS CASTRILLON Y OTROS	21435417	Declárese que la Nación, Ministerio de minas, agencia nacional de minería entre otros son administrativamente responsables de los daños ocasionados a los demandantes.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	660.370.088	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
910	2017-00624	MARIA AMPARO PUERTA Y OTROS	21683073	Que los demandantes son administrativamente responsables del daño causado a la parte solicitante	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	1.750.052.264	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General
946	2019-00146	YANETH CORREDOR IZQUIERO Y OTROS	65769359	Que se obtenga el resarcimiento de los perjuicios causados por la muerte de William Cardoso.	ADMISIÓN DE LA DEMANDA	590.858.500	Se revela en notas, no tiene calificación por parte del apoderado de la Secretaría General

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

El saldo de la Cuenta 9130 correspondiente a "Bienes Aprehendidos o Incautados" por valor de \$826.055.302, se registran movimientos producto de las nuevas aprehensiones, incautaciones y decomisos de madera y la actualización de valores de expedientes ya registrados según información reportada por Apoyo logístico. El valor consolidado por territorial corresponde a decomiso de maderas es de \$820.055.302, mientras que el decomiso por maquinaria y equipo corresponde a \$6.000.000.

A continuación, se relacionan los consolidados de decomisos reportados a contabilidad por territorial en madera:

CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MADERAS CUENTA AUXILIAR "91300301" REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2018		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Citará	5	12.149.851
Cartama	7	12.485.000
Aburra Norte	9	53.437.836
Hevéxicos	16	93.534.631
Panzenú	30	142.205.970
Tahamies	13	25.215.262
Aburra Sur	0	-
Zenufaná	47	481.026.752
Total	127	\$ 820.055.302

Cifras expresadas en pesos colombianos

A continuación, se relacionan los consolidados de decomisos reportados a contabilidad por territorial en maquinaria:

CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO SUBCUENTA "913004" REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2018		
Dirección Territorial	Número de Expediente	Valor Total Decomiso
Cartama	2	2.000.000
Hevéxicos	3	3.000.000
Panzenú	1	1.000.000
Total	6	6.000.000
Gran Total	133	826.055.302

Cifras expresadas en pesos colombianos

Se realizaron registros de devoluciones, destrucciones y enajenaciones a título gratuito de madera según información reportada por Apoyo Logístico y extractada del sistema SIRENA, las cuales reposa en cada expediente.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

(25) ACREEDORAS DE CONTROL: El grupo 93 "Acreedoras de control", tiene un saldo de \$296.082.318, representados en las cuentas 930806 "Bienes Recibidos de Terceros" por valor de \$296.082.318.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DE CONTROL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO DICIEMBRE 2018 (En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
93	ACREEDORAS DE CONTROL	296.082.318	100,00%
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	296.082.318	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En cuentas de orden acreedoras, cuenta 9308 "Recursos Administrados por terceros", se controlan aquellos bienes recibidos en comodato que corresponden a partes del bien o recibidos parcialmente. Lo anterior en cumplimiento del tratamiento contable determinado por la Contaduría General de la Nación según concepto 93497 del 10 de julio de 2007.

A continuación se presenta tabla de bienes inmuebles recibidos en comodato en una proporción menor al 100%, reconocido en cuenta auxiliar 930806:

BIENES INMUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO CON ENTREGA PARCIAL AUXILIAR 93461901			
COMODANTE	USO DEL BIEN	VALOR DEL COMODATO	DURACIÓN
Municipio de Santa Rosa de Osos	Comodato 9851: El municipio entrega a Corantioquia en calidad de comodato o préstamo de uso un área aproximada de 350 metros cuadrados en el tercer piso de la terminal de transporte en la zona urbana del Municipio de Santa Rosa de Osos, para el funcionamiento de la Dirección Territorial Tahamíes.	280.014.229	5 AÑOS
Municipio de el Bagre	Comodato 9904: Entrega de bien inmueble para el funcionamiento de la sede local de Corantioquia en el municipio de El Bagre con un área construida de 56 M2 en el costado oriental del local ubicado en la calle 54 Nro. 48-64/68 barrio # 15 Cornaliza, manzana 1, predio 2.	7.783.493	5 AÑOS
I.C.A	Comodato 5834: Entrega en calidad de préstamo de uso para el funcionamiento de sus oficinas un área de 83.98 metros cuadrados del bien inmueble del ICA ubicado en el municipio de Puerto Berrio.	1.000.000	5 AÑOS
Municipio de Medellín	Comodato 8048: Contrato radicado municipio 4600008790 del 13-06-2008. Entrega de bien inmueble ubicado en el corregimiento de Altavista, situado en la	6.284.596	5 AÑOS

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

BIENES INMUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO CON ENTREGA PARCIAL AUXILIAR 93461901			
COMODANTE	USO DEL BIEN	VALOR DEL COMODATO	DURACIÓN
	casa de gobierno en la calle 18 Nro. 105-69, folio de matricula inmobiliaria numero 926052 lote D. conocido como terraza, para la instalación de monitoreo de calidad de aire.		
Almacenes Éxito	Comodato 1408-166 DEL 01-08-2014: Entregar por parte del Comodante Almacenes éxito a Corantioquia a título de comodato precario, el uso de un espacio en el inmueble de su propiedad ubicado en Cra 20 Nro 28-12, barrio la ye de Caucaasia - Antioquia, para la instalación y operación de una estación de monitoreo de Calidad del Aire propiedad de Corantioquia.	1.000.000	1 AÑO
TOTAL		296.082.318	

Cifras expresadas en pesos colombianos

(26) PRESUPUESTO: La Corporación aprobó, mediante Acuerdo del Consejo Directivo 516 del 28 de noviembre de 2017, un presupuesto inicial de ingresos y gastos por valor de \$96.088.114.884 pesos para las operaciones de la vigencia 2018, de los cuales \$13.464.480.180 pesos se destinaron para gastos de funcionamiento y \$82.623.634.704 pesos para la ejecución de proyectos de inversión, equivalentes a 14% y 86% de participación respectivamente. Al finalizar la vigencia fiscal 2018, se efectuaron adiciones al presupuesto de ingresos y gastos por valor de \$10.660.592.328 pesos, lo que representa un incremento del 11% con respecto de la apropiación inicial; es decir, se finalizó con un valor total apropiado de \$106.748.707.212 pesos y su distribución en el gasto quedo así: para gastos de funcionamiento un total de \$14.918.012.296 pesos y para proyectos de inversión un valor de \$91.830.694.916 pesos, lo que representa porcentualmente un 14% y 86% respectivamente.

El presupuesto de ingresos para el año 2018, presentó el siguiente comportamiento:

CUADRO 1: EJECUCIÓN DE INGRESOS AÑO 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Final	Recaudación	Ejecución	Porcentaje
Impuestos (sobretasa y/o predial ambiental)	24.042.331.539	0	24.042.331.539	22.943.334.512	95%	19%
Venta de bienes y servicios	1.329.379.511	0	1.329.379.511	931.981.631	70%	1%
Derechos, permisos y trámites ambientales	1.799.574.737	0	1.799.574.737	1.330.994.284	74%	1%
Tasa por utilización del recurso hídrico	5.097.455.411	0	5.097.455.411	4.616.896.300	91%	4%
Tasa por vertimientos	3.502.180.544	477.721.087	3.979.901.631	7.368.943.527	185%	6%
Tasa forestal	63.943.744	0	63.943.744	67.428.760	105%	0%
Multas	775.779.808	0	775.779.808	645.565.781	83%	1%
Transferencias sector eléctrico	25.600.193.978	598.798.959	26.198.992.937	29.194.946.404	111%	24%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	% Ejec	% Part. Recaudos total
Otros ingresos	164.016.182	0	164.016.182	132.024.487	80%	0%
Convenios con otros entes	7.617.325.962	1.901.580.838	9.518.906.800	9.600.860.716	101%	8%
Rendimientos Financieros	1.275.457.008	0	1.275.457.008	1.796.686.914	141%	1%
Recuperación de cartera	13.640.582.460	119.486.512	13.760.068.972	22.480.217.667	163%	18%
Excedentes financieros	8.920.000.000	7.477.004.932	16.397.004.932	16.397.004.932	100%	13%
Cancelación de reservas	0	0	0	1.811.340.901	100%	1%
Aportes Presupuesto General de la Nación	2.259.894.000	86.000.000	2.345.894.000	2.345.894.000	100%	2%
Total Ingresos	36.058.174.882	10.660.592.328	46.718.767.212	121.664.120.816	114%	100%

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2018.

En la ejecución de ingresos de la Corporación, del 01 de enero a 31 de diciembre de 2018, se evidencia que las rentas que presentaron una mayor participación en el recaudo son: "Transferencias del Sector Eléctrico" con un 24%, seguido por "Porcentaje Ambiental de los Gravámenes a la Propiedad Inmueble" con un 19%, continuando con las rentas de "recuperación de cartera" y "Excedentes Financieros" con un 18% y 13% respectivamente, lo que suma un total del 74% de la composición del presupuesto total de ingresos, igualmente se observa que estas, en su orden, presentaron una ejecución total del 111%, 95%, 163% y 100%.

Con relación a la ejecución del presupuesto de gastos funcionamiento e inversión durante el año 2018, éste presentó el siguiente comportamiento:

CUADRO 2: EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AÑO 2018

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Compromisos	% Ejec - COM	Obligaciones	% Ejec OBL	Pagos	% Ejec - PAG
Sueldos de personal de nómina	2.378.407.413	15.114.999	2.393.522.412	2.081.245.373	87%	2.045.814.352	85%	2.045.814.352	85%
Prima técnica	228.196.783	7.000.000	235.196.783	216.427.146	92%	216.427.146	92%	216.427.146	92%
Otros	596.209.892	9.000.000	605.209.892	525.547.979	87%	494.145.743	82%	494.145.743	82%
Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones	88.775.518	0	88.775.518	64.983.692	73%	64.983.692	73%	64.983.692	73%
Servicios personales indirectos	195.288.295	62.407.057	257.695.352	214.239.295	83%	192.182.229	75%	192.182.229	75%
Contribuciones nómina sector privado	566.497.564	0	566.497.564	437.509.769	77%	437.509.769	77%	437.509.769	77%
Contribuciones nómina sector público	470.149.941	0	470.149.941	396.818.972	84%	396.818.972	84%	396.818.972	84%
Impuestos y multas	210.000.000	100.000.000	310.000.000	303.409.146	98%	303.409.146	98%	291.242.967	94%
Adquisición de bienes y servicios	1.935.360.348	0	1.935.360.348	1.639.135.461	85%	1.553.554.067	80%	1.549.726.039	80%
Cuota de auditaje Cotranal	136.500.000	0	136.500.000	136.500.000	100%	15.792.000	12%	15.792.000	12%
Aportes al Fondo de Compensación Ambiental	6.393.271.788	1.248.045.604	7.641.317.392	7.502.652.029	98%	7.502.652.029	98%	6.839.279.060	90%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1.902-4277-30

Sentencias y conciliaciones	153.472.638	0	153.472.638	53.664.856	35%	393.641	0%	393.641	0%
Otras transferencias	112.350.000	11.964.455	124.314.455	115.255.992	93%	115.255.992	93%	115.255.992	93%
Total Gastos de Funcionamiento 2018	13.464.480.180	1.453.532.115	14.918.012.295	13.687.389.710	92%	13.338.938.778	89%	12.659.571.602	85%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2018.

A continuación, se refleja el comportamiento de los gastos de funcionamiento con relación al presupuesto general de la Corporación:

CUADRO 3: DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AÑO 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Descripción	Presupuesto Inicial	% part. con el ppto general inicial	Presupuesto Final	% part. con el ppto general final	Presupuesto Comprometido	% part. con el ppto comprometido
Total Presupuesto General 2018	98.084.101.994	14%	14.918.012.295	14%	13.687.389.710	14%
Gastos de Personal	4.523.525.406	5%	4.617.047.463	4%	3.936.772.226	4%
Gastos Generales	2.145.360.348	2%	2.245.360.348	2%	1.942.544.607	2%
Transferencias	6.795.594.426	7%	8.055.604.485	8%	7.808.072.877	8%
Total Presupuesto Funcionamiento 2018	13.464.480.180	14%	14.918.012.295	14%	13.687.389.710	14%

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2018

La Corporación cumple sus metas de viabilidad financiera toda vez que ejecuta el 6% de los recursos de su presupuesto en gastos de funcionamiento, sin incluir las transferencias de ley, o el 14% teniendo en cuenta éstas últimas, a pesar de que éstas realmente no constituyen un gasto efectivo para la administración ni para el cumplimiento de la misión Corporativa, por no hacer parte de los gastos de personal ni de los gastos generales para la adquisición de bienes y servicios. Al finalizar la vigencia fiscal 2018, se tiene que, del presupuesto total ejecutado por la Corporación, los gastos de funcionamiento presentan una participación del 14%; distribuidos así: Gastos de Personal un 4%, Gastos Generales un 2% y transferencia un 8%.

CUADRO 4: EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN AÑO 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
1	Articulación y armonización de la planificación ambiental del territorio	2.104.678.302	1.769.148.208	84%	1.752.510.313	83%	1.752.510.313	83%
I - Gestión para la planificación y el		2.104.678.302	1.769.148.208	84%	1.752.510.313	83%	1.752.510.313	83%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
ordenamiento ambiental de los territorios								
2	Consolidación del sistema de información y el conocimiento Corporativo, articulado al SIAC	4.471.074.487	4.148.455.088	93%	3.828.556.285	86%	3.828.556.285	86%
3	Promoción de espacios para la apropiación de la información y el conocimiento ambiental regional.	334.613.366	309.964.266	93%	309.964.266	93%	309.964.266	93%
II - Dinamización de la Gestión de la información y el conocimiento para la protección del patrimonio ambiental en los territorios		4.805.687.853	4.458.419.354	93%	4.138.520.551	86%	4.138.520.551	86%
4	Regulación del uso de los Recursos Naturales Renovables-RNR	10.928.620.994	10.289.927.469	94%	10.222.695.357	94%	10.222.462.924	94%
5	Fortalecimiento a la gobernanza de los Recursos Naturales Renovables-RNR con Enfoque Territorial.	5.853.939.641	5.147.183.872	88%	4.769.105.889	81%	4.769.105.889	81%
6	Diseño e implementación de la estrategia de Territorialización	3.146.144.280	2.614.158.953	83%	2.602.335.910	83%	2.602.335.910	83%
III - Administración integral del patrimonio ambiental		19.928.704.915	18.051.270.294	91%	17.594.137.156	88%	17.593.904.723	88%
7	Fortalecimiento de los procesos de participación ambiental	1.651.193.711	1.575.263.586	95%	1.574.069.086	95%	1.569.669.086	95%
8	Fortalecimiento de la gestión ambiental en las comunidades étnicas y rurales	1.098.117.838	1.084.722.158	99%	1.083.197.192	99%	1.083.197.192	99%
9	Fortalecimiento de los procesos de educación ambiental en el nivel formal y en la gestión interinstitucional	874.327.983	858.855.914	98%	842.428.814	96%	842.428.814	96%
10	Fortalecimiento de la comunicación para la participación y la gestión ambiental en el territorio	1.723.690.493	1.651.391.364	96%	1.651.391.364	96%	1.651.391.364	96%
IV - Construcción de una cultura ambiental responsable y ética para la paz en el territorio		5.347.330.025	5.170.233.022	97%	5.151.086.456	96%	5.146.686.456	96%
11	Manejo Integral de Áreas Protegidas para la conservación de la Biodiversidad	1.700.521.059	1.660.605.747	98%	1.275.041.351	75%	1.274.518.131	75%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1002-4277

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
12	Manejo integral de ecosistemas estratégicos para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	2.033.353.205	1.687.207.969	83%	1.089.613.661	54%	1.089.613.661	54%
13	Fortalecimiento de las acciones de recuperación, protección y conservación de las especies de flora y fauna silvestres priorizadas	3.476.177.374	3.266.779.370	94%	2.911.052.212	84%	2.911.052.212	84%
V - Gestión integral de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos		7.210.051.638	6.614.593.086	92%	5.275.707.224	73%	5.275.184.004	73%
14	Planificación y ejecución del Recurso Hídrico (POMCA, PMAA, PMAM o PORH).	6.633.901.323	6.473.002.445	98%	4.566.954.560	69%	4.566.954.560	69%
15	Conservación de los ecosistemas claves para la regulación de la oferta hídrica	3.172.965.576	2.307.171.093	73%	1.205.037.682	38%	1.205.037.682	38%
16	Conocimiento y Gobernabilidad del Recurso Hídrico	6.899.769.992	6.739.111.010	98%	5.774.659.966	84%	5.489.067.506	80%
VI - Gestión Integral del Recurso Hídrico		16.706.636.891	15.519.284.548	93%	11.546.652.208	69%	11.261.059.748	67%
17	Producción y Consumo Sostenible.	2.382.306.285	2.087.150.520	88%	1.829.118.585	77%	1.829.118.585	77%
18	Mejoramiento del saneamiento hídrico urbano y rural	17.365.870.432	17.060.275.851	98%	13.253.076.594	76%	12.848.163.900	74%
19	Gestión Integral de Residuos Sólidos (reciclables, no reciclables y peligrosos)	2.489.950.077	2.429.287.737	98%	2.062.098.286	83%	2.062.098.286	83%
20	Gestión de Calidad del Aire	3.800.481.991	3.457.035.335	91%	3.047.403.595	80%	3.047.403.595	80%
VII - Gestión Ambiental, Sectorial y Urbana, para el crecimiento verde.		26.038.608.785	25.033.749.443	96%	20.191.697.060	78%	19.786.784.366	76%
21	Cambio Climático en el marco de los compromisos internacionales y Política Nacional de Cambio Climático	527.880.240	406.940.703	77%	307.107.625	58%	307.107.625	58%
22	Conocimiento integral del riesgo asociado a fenómenos naturales y antrópicos	389.269.318	170.495.832	44%	164.495.832	42%	164.495.832	42%
23	Reducción integral del Riesgo asociado a dinámicas territoriales y culturales	842.236.984	777.205.109	92%	664.303.237	79%	664.303.237	79%
VIII - Adaptación al Cambio Climático y Gestión integral del riesgo		1.759.386.542	1.354.641.644	77%	1.135.906.694	65%	1.135.906.694	65%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 902 - 4277

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
24	Gestión del Talento Humano para el servicio al ciudadano	1.956.752.896	1.737.392.599	89%	1.020.275.110	52%	1.018.805.377	52%
25	Gestión logística de bienes y servicios	5.972.857.069	5.819.397.319	97%	5.479.552.878	92%	5.472.862.657	92%
IX - Desarrollo administrativo y fortalecimiento institucional		7.929.609.965	7.556.789.918	95%	6.499.827.988	82%	6.491.668.034	82%
TOTAL GENERAL		91.830.694.916	85.528.129.517	93%	73.286.045.650	80%	72.582.224.889	79%

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX

De acuerdo a la información de los cuadros 2 y 4, se evidencia que la Corporación realizó una ejecución presupuestal en compromisos - vigencia fiscal 2018 - por valor de \$99.215.519.227 pesos, lo que equivale al 93% con relación al presupuesto definitivo apropiado, y en donde los gastos de funcionamiento participaron con una ejecución de \$13.687.389.710 pesos, correspondientes al 14%, teniendo en cuenta las transferencias corrientes de funcionamiento y del 6% sin incluir éstas, los proyectos de inversión participaron con una ejecución del \$85.528.129.517 pesos correspondientes al 86% del presupuesto general comprometido de la Corporación al 31 de diciembre del año 2018.

Si bien en el párrafo anterior, se hace referencia a la ejecución con relación al presupuesto total apropiado; de acuerdo a las orientaciones dadas por la Contraloría General de la República, es importante citar, que la ejecución presupuestal de obligaciones y pago con respecto al total comprometido es la siguiente:

Cifras en pesos (\$)

CONCEPTO	Valor Programado 2018	Valor Compromisos	Valor Obligación	% OBL/COM	Valor Pagos	% PAG/COM
Funcionamiento	14.918.012.296	13.687.389.710	13.338.938.778	97%	12.659.571.602	92%
Inversión	91.830.694.916	85.528.129.517	73.286.045.650	86%	72.582.224.889	85%
TOTAL	106.748.707.212	99.215.519.227	86.624.984.428	87%	85.241.796.491	86%

Por lo tanto, se concluye que la ejecución de obligaciones por valor de \$86.624.984.428, representan una ejecución del 87% con respecto al total comprometido y la ejecución de pagos que asciende a la suma de \$85.241.796.491, representando una ejecución del 86% con respecto al valor en compromisos.

En cuanto a las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2017 para la vigencia 2018, presentaron el siguiente comportamiento:

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A CORTE
31 DE DICIEMBRE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1902-4277

CUADRO 5 EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR DURANTE EL AÑO 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Concepto	Tipo de Gasto	Valor Constituido	Valor pagado año 2018	% Ejecución
Reservas presupuestales	Funcionamiento	73.778.247	73.773.004	100%
	Inversión	7.155.872.655	5.352.690.192	75%
Total Reservas presupuestales		7.229.650.902	5.426.463.196	75%
Cuentas por Pagar	Funcionamiento	530.075.959	528.761.209	100%
	Inversión	146.303.274	139.464.829	95%
Total Cuentas por pagar		676.379.233	668.226.038	99%
Total General		7.906.030.135	6.094.689.234	77%

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX

Del valor total de las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2017, el 8% corresponde a gastos de funcionamiento; es decir un valor de \$603.854.206 pesos y el 92% a proyectos de inversión que corresponde a un valor de \$7.302.175.929 millones de pesos. Además, se evidencia que del total de Reservas Presupuestales constituidas se pagó el 75% y de las Cuentas por Pagar se pagó el 99% del total constituido.

Finalmente, durante la elaboración, preparación, presentación, y publicación de la información de los estados financieros de la vigencia 2018 se presentó cambio de representante legal, donde iniciando el periodo contable el 1 de enero 2018 hasta el 10 de enero 2019 se encontraba como Director General el Dr. ALEJANDRO GONZALEZ VALENCIA. Posterior a ello según el Acuerdo de Consejo Directivo No. 180-ACU1901-555 del 8 de enero 2019 fue encargado como Director General el Dr. JUAN DAVID RAMIREZ SOTO entre el periodo comprendido del 11 de enero 2019 al 10 de febrero 2019. Finalmente, con el Acuerdo de Consejo Directivo No. 180-ACU1902-561 del 6 de febrero 2019 se nombra en propiedad como Directora General la Dra. ANA LIGIA MORA MARTINEZ; quien sería la responsable por la presentación de los estados financieros de la entidad y del reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP. Por cuanto es la representante legal que se encuentre en ejercicio de sus funciones en el momento en que esas obligaciones se hicieron exigibles, sin perjuicio de que dicha información corresponda a periodos en los cuales no era titular del cargo; lo anterior, de acuerdo al artículo 2 de la Resolución No 349 de 2018.


ANA LIGIA MORA MARTINEZ
DIRECTORA GENERAL


JORGE HUMBERTO LOPEZ JARAMILLO
SUBDIRECTOR FINANCIERO


CESAR AUGUSTO FLOREZ BOLIVAR
REVISOR FISCAL
T.P. 84039-T


CARMEN ESTELA HERRERA GUERRA
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 104408-T

Elaboró: Grupo Interno de Contabilidad
Revisó: Jorge Humberto Lopez Jaramillo
Revisó: Cesar Augusto Florez Bolivar
Revisó: Carmen Estela Herrera Guerra

Fecha de Elaboración: 14/02/2019