

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIC SP POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL**

La Ley 99 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. A través de esta misma Ley se creó la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA como una entidad corporativa de carácter público y de orden nacional, con patrimonio propio, personería jurídica y autonomía administrativa y financiera, cuya misión es: "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".

La Corporación mediante acuerdo de Consejo Directivo Nro. 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, Secretaria 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 Aburrá Norte, Oficina Territorial Aburrá Sur, Oficina Territorial Cartama, Oficina Territorial Citará, Oficina Territorial Hevécicos, Oficina Territorial Panzenú, Oficina Territorial Tahamies y Oficina Territorial Zenufaná.

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 y, 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.

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

La Jurisdicción de Corantioquia cubre un área aproximada de 36.000 km<sup>2</sup>, con una población proyectada por el DANE para 2016 de 5.097.418 habitantes. El área de cobertura abarca a 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.

Con el propósito de acercar al ciudadano a la Corporación y administrar adecuadamente el patrimonio ambiental en el territorio, la jurisdicción de Corantioquia se ha distribuido administrativamente en ocho oficinas territoriales y por tanto, cuenta con una sede principal en el municipio de Medellín y ocho (8) Oficinas Territoriales, a través de las cuales atiende en las subregiones, lo que ha permitido un mejor acercamiento de los servicios de la Entidad al territorio y a sus comunidades. La denominación de estas Oficinas es un homenaje a los antiguos pobladores de esas regiones; reconocimiento que contribuye a la preservación de la cultura regional, como un valioso legado para las futuras generaciones; ellas son: Tahamies (Oficina en Santa Rosa de Osos), Hevécicos (Oficina en Santa Fe de Antioquia), Aburrá Norte (Oficina en sede central de Medellín), Aburrá Sur (Oficina en sede central de Medellín), Zenufaná (Oficina en Vegachí), Panzenú (Oficina en Caucasia), Cartama (Oficina en Jericó), y Citará (Oficina en Andes).

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.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)****MARCO LEGAL Y REGULATORIO**

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, es un ente corporativo de carácter público, creada mediante el artículo 23 de la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993, 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), así mismo, no 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 e industria y comercio, para aquellos municipios que le notifiquen la obligación de realizar la retención del mencionado tributo.

En cumplimiento del marco normativo, la Corporación tiene el RUT –Registro Único Tributario, actualizado a junio de 2016, y figura con las siguientes responsabilidades tributarias ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN:

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 Información exógena.

Código 42 Obligado a llevar contabilidad

La Corporación no es gran contribuyente, no obstante, practica retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas, en razón al cumplimiento del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

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 CGN 533 de 2015, marco normativo aplicable para entidades de gobierno general en cuanto a la adopción e implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público.

De acuerdo a la nueva responsabilidad tributaria, código 11 “Ventas Régimen Común”, vigente desde el 01 de enero de 2015, La Corporación factura actualmente con el Impuesto al Valor Agregado –IVA- los servicios prestados en el laboratorio ambiental, lo cual obliga a la presentación bimestral de la declaración de IVA.

La Corporación actualmente da cumplimiento a la Ley 1421 de 2010 y al Artículo 53 de la Ley 1430 de 2010, marco normativo en el cual se expresa la exigencia de las entidades públicas para el efecto de practicar retención por concepto de “Contribución Especial del 5% sobre contratos de obra Pública”

De igual manera la Corporación cumple con lo exigido en el artículo 7 del Decreto 1050 de junio 5 de 2014, expedido por el Ministerio de Educación Nacional, en relación con la obligatoriedad de retener por concepto de “Contribución parafiscal estampilla Pro Universidad Nacional”, en aquellos contratos de obra pública.

La Corporación cumple con lo exigido en artículo 35 del Acuerdo 066 de 2017, expedido por la Alcaldía de Medellín, en relación con el impuesto de Industria y Comercio por los ingresos provenientes de la prestación de servicios de Laboratorio. Igualmente, lo dispuesto en el artículo 76 del mismo Acuerdo Municipal con relación a la Retención de Industria y Comercio.

**REVISORÍA FISCAL**

Corantioquia contempla dentro de sus estatutos la obligación de tener Revisor Fiscal. 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 al 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



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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., 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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**Marco Normativo para la Entidades de Gobierno**

Según la resolución No. 533 de octubre de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación (en adelante CGN), CORANTIOQUIA pertenece a las entidades de gobierno, y aplica el Nuevo Marco Normativo para dichas entidades. Dado lo anterior, las prácticas y políticas contables establecidas por CORANTIOQUIA, están definidas teniendo en cuenta el Nuevo Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública emitidos por la CGN.

El contexto legal que sustenta los anteriormente dicho, se detalla a continuación:

- Ley 1314 de 2009, por 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.
- Resolución 533 de octubre de 2015 CGN, modificada por la resolución 484 de 2017, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- Instructivo 002 de 2015 CGN, Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de Gobierno.
- Resolución 620 de 2015 CGN, por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno.
- Resolución No. 628 de 2015 CGN, modificado por la resolución 456 de 2017 CGN, por la cual se incorpora, 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 de 2016 CGN, 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.
- Resolución No. 192 de 2016 CGN, por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento Procedimientos Transversales.
- Resolución No. 193 de 2016 CGN, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución No. 706 de 2016 CGN, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 525 de 2016, Proceso Contable y Sistema Documental Contable.
- Resolución No. 182 de 2017 CGN, 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 de 2017 CGN, por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes,

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

conciliaciones extrajudiciales y embargo sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catalogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.

- Resolución No 598 de diciembre de 2017, por la cual se modifica el Catálogo General de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

**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 el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NIC SP). El avance en esta implementación, ha dado como resultado:

La capacitación del equipo de trabajo por medio de diplomado sobre Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NIC SP).

La contratación de una consultoria 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 y Cartera y SAFIX, para las NIC SP

El rediseño del SGI, en lo pertinente acorde con los cambios que la aplicación de las NIC SP exige (Proceso gestión contable, riesgos del proceso, normograma ajustado, formatos)

La expedición de la Resolución N° 040 RES1712-7590 del 29 de diciembre de 2017. Por medio de la cual se adoptan las políticas contables y financieras en concordancia con el nuevo marco normativo internacional para el sector público entidades de Gobierno aplicable en la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, para ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2018.

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros, preparación de los documentos soporte y otras normas complementarias, algunas de las cuales se plasman a continuación:

**La Unidad Monetaria:** Utilizada para las cuentas del Estado Situación Financiera, las cuentas del Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, es el peso colombiano y sus cifras se expresan 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 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:** Las normas básicas existentes permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de Bancos y demás Entidades autorizadas por la Ley. La Corporación utiliza para sus operaciones y saldo en moneda extranjera, la conversión a la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera.

**ACTIVOS (1).** Los activos son bienes o derechos que se reconocen en el Estado Situación Financiera cuando es probable que de ellos se obtengan beneficios económicos futuros, si el hecho económico no cumple este requisito, debe tratarse como un gasto del periodo.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (11):**



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**Efectivo**

El efectivo comprende 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).

Para la Corporación 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, tanto de la Sede Central como en las oficinas Territoriales y sedes Locales o a través de las dependencias autorizadas y demás terceros autorizados por las normas y la Ley.

Con el efectivo, la Corporación cancela oportunamente las obligaciones contraídas y con los excedentes de liquidez que se determinen, se conforma un portafolio de inversiones sin importar la fuente o destinación del recurso propio que lo constituya; es decir que incluye los recursos restringidos a excepción de los fondos de convenios con cláusula de manejo independiente, el cual se registrará por lo establecido en el reglamento de inversiones Corporativo.

Las Cajas Auxiliares autorizadas, pueden mantener saldo al cierre de cada vigencia, siempre y cuando se cumpla con la exigencia de que este no supere el valor de dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes - SMMLV o por recaudos el último día hábil de la vigencia con cierre bancario cualquiera sea su valor. En éstas se registra el valor recaudado por venta de bienes y servicios el mismo día de recibo del efectivo por parte de los usuarios, legalizado mediante recibo de caja expedido para cada beneficiario o tercero a quien se le prestó el servicio o se le vendió el bien.

Las consignaciones de los recaudos en las cajas auxiliares se realizan al menos una vez por semana o cuando superen o igualen los dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes - SMMLV.

Las Cuentas de las Cajas Auxiliares autorizadas para el manejo del efectivo de los Fondos Fijos Reembolsables, quedan en cero al cierre de la vigencia o antes si la circular de cierre de periodo establece su legalización final antes del 31 de diciembre de cada año. Los Jefes de Oficinas Territoriales tienen delegada la función de recaudo, éstos deben autorizar a los funcionarios vinculados a la planta de personal para el manejo de las Cajas Auxiliares.

En la CAJA MENOR, se reconoce y revela los valores girados por el Tesorero para el manejo y administración del efectivo del Fondo Fijo Reembolsable de la Subdirección Administrativa.

Las fuentes o recursos de financiación, que por su naturaleza tengan pacto de voluntades para un tratamiento diferente, se respetarán, dándole el manejo específico establecido en el convenio o acto administrativo que lo regula. Las consignaciones no identificadas se reconocen dentro del mes en que se conozcan en extracto bancario, movimiento bancario o reporte, y en todo caso, a más tardar antes del cierre de periodo, con un crédito a la cuenta por pagar por "recaudos por clasificar" a nombre de CORANTIOQUIA y un débito a la cuenta bancaria respectiva. Para facilitar la identificación de las consignaciones y mantener controlado los saldos reales en bancos por recaudos, la Tesorería universalizará la gestión de recaudo mediante código de barras en línea, para lo cual se adelantará la firma de los que sean necesarios y justarán los convenios con las entidades bancarias que realizan el recaudo actualmente. Una vez identificadas, el responsable del proceso de tesorería afecta la cuenta por cobrar respectiva y disminuye la subcuenta de recaudos por clasificar, registrando en el mes en que lo identifique, en caso de que no sea posible identificarlas durante un periodo mayor de seis meses, éstos se reconocen como Ingreso extraordinario.

Las notas débitos y créditos bancarias producto de gravamen a los movimientos financieros, comisiones, IVA, retenciones, rendimientos, timbre, chequeras entre otros movimientos bancarios, se registran en el mes en que se conozcan según extracto.

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, en ningún caso a cuentas de sus empleados o contratistas, lo anterior no aplica cuando se cancelan reconocimientos de gastos autorizados por acto administrativo o norma. Serán aceptables



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

diferencias entre los saldos contables y saldos en extracto, cuando el banco no reconozca en su información transferencias realizadas el último día hábil del mes.

La Corporación realiza conciliaciones bancarias mensuales sobre los saldos según extracto o movimientos bancarios, boletín de tesorería y libros contables, para lo cual avanzará en el proceso de conciliación automatizada, que permita una mayor agilidad del proceso y la oportuna identificación de los ajustes y registros correspondientes.

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 dentro del mismo mes; en caso de que el evento persista durante el mes siguiente, 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 Ingreso extraordinario.

Los pagos que requieren por norma o procedimiento ser cancelados con un sólo giro o transferencia, se realizan aun cuando las obligaciones se cargan a varias fuentes de financiación, las conciliaciones de saldos en el proceso de tesorería se realizan con la información presupuestal a más tardar a diciembre 31 de cada vigencia.

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.

**12.1.2. Equivalentes al efectivo**

CORANTIOQUIA presentará como equivalentes al efectivo inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que 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 aplicará 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 CORANTIOQUIA.

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.

CORANTIOQUIA solo reconoce como equivalentes al efectivo los recursos colocados en fondos de inversión o carteras colectivas. Los CDT se reconocerán como inversiones de administración de liquidez.

**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (12):**

CORANTIOQUIA reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora. 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



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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.

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 que se realiza, control éste que estará en el proceso de 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.

El portafolio de inversiones se controla en el proceso de Tesorería diferenciando las siguientes fuentes: Tasa por uso, tasa retributiva y otras rentas que conforman las demás rentas del patrimonio Corporativo, incluidos los rendimientos financieros de cada una; en todo caso se mantiene el control del mismo y la destinación de cada fuente o recurso mediante conciliación realizada frente a los datos presupuestales igualmente por fuente y recurso. Con los resultados de la conciliación, se realizarán los traslados y se ajustará lo pertinente para reflejar su real conformación al final del período contable. No forman parte del portafolio las rentas producto de aportes y convenios con cláusula de manejo especial, incluye los aportes del Presupuesto General de la Nación.

La temporalidad de la inversión será hasta de un año y podrá cubrir dos vigencias.

El instrumento para el manejo y la planeación de las inversiones es el Manual para la administración de excedentes de liquidez de CORANTIOQUIA elaborado por el proceso de Tesorería de la Corporación.

CORANTIOQUIA clasificará las inversiones de administración de liquidez teniendo en cuenta la intención que tenga sobre la inversión: valor de mercado con cambios en el resultado, costo amortizado, valor de mercado con cambios en el patrimonio o costo. Por política CORANTIOQUIA sólo realizará inversiones con la intención de conservarlas hasta su vencimiento y cuyos rendimientos provienen de flujos contractuales del instrumento. De tal manera, que en la categoría de costo amortizado CORANTIOQUIA clasificará las inversiones que tienen la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir, aquellas inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción. Los costos de transacción, si existieren, se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Posterior a la medición inicial CORANTIOQUIA medirá sus inversiones de administración de liquidez, en la categoría de costo amortizado: las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado de CORANTIOQUIA se medirán al costo amortizado. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida. Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original de la inversión, es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ni excederán el costo amortizado



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIANOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

**CUENTAS POR COBRAR (13):** CORANTIOQUIA reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. 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. En caso que los soportes no reposen en la información contable, se entiende que están bajo la responsabilidad y custodia de quien genera el proceso.

No se generan facturas o documentos equivalentes a factura para aquellas cuentas por cobrar que no superen el valor determinado por la Corporación, como cuantía mínima de facturación en las rentas tasas por uso y retributivas es decir 1.5 UVT (Uno coma cinco unidades de valor tributario); éstos valores se acumulan hasta que el tercero o usuario alcance el valor de la cuantía mínima vigente cuando la Ley lo permita, la cual se establecerá por acto administrativo, momento en el cual se genera y expide el documento equivalente a factura y se realizan los registros correspondientes en contabilidad y demás módulos del sistema contable y financiero de la Corporación. Lo anterior no opera para intereses moratorios, ni cuando sea el mismo tercero quien exija la expedición del documento para pago en taquilla de la Tesorería. El reconocimiento de los derechos Corporativos se hace en el mes o en el período contable a que corresponda la transacción, hecho u operación, siempre y cuando se conozca la información base para el registro, antes del día programado para el cierre en cada módulo de origen.

Cuando la información base de registro de la transacción, hecho u operación se conoce después de haberse realizado el proceso de cierre, se realiza en el mes siguiente a la fecha de la transacción u operación o en el mes de recepción oficial (Grupo Interno de Trabajo Gestión Documental - GD), del respectivo documento fuente o soporte, incluidos los documentos equivalentes a la factura. En todo caso, la comunicación entre procesos será fundamental para registrar y conciliar las situaciones especiales que se presenten, aún después de los días de cierre de alguno de los módulos.

La Corporación aplica y cobra intereses moratorios por sus derechos según lo establezca expresamente en los actos administrativos que expida o en cumplimiento de las Leyes, Decretos o Normas que los determinen para cada renta, y por tanto se tendrán en consideración para la expedición de paz y salvos.

La Corporación liquida 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.

Cuando se resuelven reclamaciones a favor de los usuarios sobre rentas, se elaboran Notas Crédito, una vez se expida el acto administrativo que resuelve, el cual será soporte idóneo y se expedirá bajo la responsabilidad de quien ordenó la Nota respectiva. Los saldos de las facturas existentes después del ajuste parcial producto de fallo o acto administrativo resolutorio de la reclamación, permanecen en Cuentas por Cobrar hasta que se definan o resuelvan los recursos interpuestos, momento en el cual se ajustan acorde con la decisión en firme.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

La anulación de una transacción producto del recaudo mediante cheque, el cual no se hace efectivo por el banco por cualquier causal y la misma no haya sido abonada por otro medio de pago, se reversa en afectando los registros iniciales reviviendo la cuenta por cobrar objeto del pago.

El profesional con funciones de Contador de la Corporación, podrá autorizar notas crédito sobre los saldos de terceros, cuyos totales por renta sean menores o iguales al 2% del SMMLV, caso para el cual firma las notas crédito generadas o la relación detallada de las mismas.

El tratamiento para los derechos eliminados totalmente producto de las reclamaciones o por depuración contable es el siguiente, en consideración al periodo en que corresponde el mismo, así:

- Cuando se trate de eliminación de derechos de vigencias anteriores, se realiza un crédito a la cuenta por cobrar y un débito a la cuenta de gasto.
- Respecto a los derechos del mismo periodo, se realiza la reversión de la transacción inicial. El mismo tratamiento se da a las facturas anuladas.

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.

Las cuentas por cobrar que surgen de transacciones sin contraprestación en CORANTIOQUIA son las siguientes:

- **Tasa retributiva por vertimientos puntuales:** CORANTIOQUIA reconoce estas cuentas por cobrar mediante factura o documento equivalente 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 o por las normas que la ajusten o modifiquen, momento en el cual la entidad tiene el derecho a recibir beneficios económicos en el futuro.
- **Tasa por utilización de aguas:** CORANTIOQUIA reconoce estas cuentas por cobrar mediante factura o documento equivalente 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 entidad tiene el derecho a recibir beneficios económicos en el futuro.

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 reconocen en cuentas por cobrar cuando ocurra una de las siguientes situaciones: Por pago total o abono antes de vencimiento de la fecha de reclamación, cuando venza el plazo otorgado por la norma para reclamación, independiente de que se haya resuelto o no la misma, en caso de que se resuelva favorablemente al usuario, se realizan los ajustes necesarios acorde con la decisión una vez conocida esta.

- **Transferencia ambiental:** CORANTIOQUIA reconoce estas cuentas por cobrar 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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Transferencias del sector eléctrico:** CORANTIOQUIA reconoce estas cuentas por cobrar mediante factura o documento equivalente 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 la cuenta por cobrar mediante factura o documento equivalente soportado en el acto administrativo o liquidación oficial.
- **Servicios de evaluación y seguimiento:** para el reconocimiento de cuentas por cobrar 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 las facturas o documentos equivalentes 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 la cuenta por cobrar por medio de los convenios perfeccionados o las autorizaciones escritas de los responsables.
- **Otros conceptos:** CORANTIOQUIA reconoce la cuenta por cobrar cuando se emita el documento equivalente o factura.
- **Sanciones:** CORANTIOQUIA reconoce las cuentas por cobrar producto de sanciones impuestas cuando estas queden en firme, por medio de la factura o documento equivalente generado producto del acto administrativo que la resolvió.
- **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.

Las cuentas por cobrar que surgen de transacciones con contraprestación en CORANTIOQUIA son las siguientes:

- **Servicios de laboratorio:** CORANTIOQUIA reconoce la cuenta por cobrar por medio de documento equivalente o factura soportado en memorandos internos, correo electrónico o reporte, siempre y cuando espere recibir beneficios económicos en el futuro.
- **Venta material vegetal:** CORANTIOQUIA reconoce la cuenta por cobrar por medio de documento equivalente o factura soportado en memorandos internos, correo electrónico o reporte, siempre y cuando espere recibir beneficios económicos en el futuro.

CORANTIOQUIA reconoce los intereses moratorios de las cuentas por cobrar siempre y cuando espere recibir los beneficios económicos en el futuro y según lo permita la norma 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.

Cuando se conozca la decisión del juez o la administración mediante acto proferido, se procederá de conformidad con el mismo y se reconocerán las cuentas por cobrar y se reversará el registro contable de las cuentas de orden.

Las cuentas por cobrar reconocidas como producto de los menores valores retenidos por impuestos sin cancelar por el tercero al cierre del periodo, son tenidas en cuenta para ajustar los certificados de Ingresos y Retenciones.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Las reclamaciones a las Compañías Aseguradoras originados por la pérdida de bienes, una vez sea reconocido el pago en efectivo de la indemnización mediante la liquidación, la Corporación expide documento equivalente a factura y reconoce la cuenta por cobrar.

Los reintegros de recursos no ejecutados se reconocen como cuentas por cobrar cuando se genera la factura soportada en el acta de liquidación o informe final del convenio o contrato.

Las costas y gastos en procesos de cobro coactivo se reconocen como cuentas por cobrar una vez se conoce la decisión judicial o de cobro coactivo por medio de factura o documento equivalente.

Las cuentas por cobrar de CORANTIOQUIA se clasifican en la categoría del costo, independiente de si son con contraprestación o sin contraprestación. Cuando las cuentas por cobrar entren en acuerdos de pagos, CORANTIOQUIA las clasifica en la categoría de costo amortizado pues según las características contractuales de la transacción deben ser medidas de esta manera en cumplimiento al principio de esencia sobre forma.

Las cuentas por cobrar de CORANTIOQUIA se miden al costo de transacción.

Las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción, a excepción de las cuentas por cobrar en acuerdos de pago, estas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, tomando la tasa de interés pactada en el acuerdo.

CORANTIOQUIA estima el deterioro de cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. 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 el efecto, se utiliza como factor de descuento la tasa de interés de acuerdos de pagos que utilice actualmente CORANTIOQUIA según el periodo a descontar. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superan las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Cuando se resuelva una cuenta por cobrar que estaba en reclamación ante instancia judicial, CORANTIOQUIA ajusta dicha cuenta por cobrar, por la diferencia entre el valor en libros y el valor declarado por el juez.

Los avances y anticipos entregados a terceros que no son legalizados, una vez vencidos los plazos establecidos por ley o norma interna para liquidar el contrato o para legalizarlos según sea el caso, tienen el siguiente tratamiento:

- Para anticipos y saldos en cuentas por cobrar de contratos vencidos, es decir, cuando haya transcurrido el plazo legal para su liquidación o amortización, se reclasifican a deudas de difícil recaudo.
- Si corresponden a avances de viáticos y gastos de viaje entregados tanto a funcionarios como a contratistas; se autorizan los respectivos descuentos de nómina en la quincena siguiente a su vencimiento o en el pago de honorarios siguiente que corresponda al pago de contratista de servicios.

Se cancelan cuentas por cobrar o derechos de anticipos, al momento de la legalización con las facturas de los proveedores, por la adquisición de bienes y servicios en la legalización de avance de viáticos y gastos de viaje. Los responsables, interventores o supervisores de los contratos llevan control de anticipos, a fin de verificar y aplicar correctamente las sumas adeudadas en el momento oportuno, para tratar un desembolso como anticipo o avance, éste debe estar expreso en los documentos soporte o fuente.

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CORANTIOQUIA da de baja una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuye el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Todas las partidas causadas que tengan una antigüedad tal que permitan ser consideradas como prescritas o bajo una causal de caducidad, se retiran de las Cuentas por Cobrar, y como contrapartida, un débito a la cuenta de Deterioro Acumulado. A su vez se registran en cuentas de orden deudoras contingentes. Una vez ejecutadas las actuaciones administrativas y jurídicas a que haya lugar y previo el cumplimiento de las formalidades pertinentes, se eliminan de la información contable con nota crédito firmada por el Subdirector Financiero, previa resolución firmada por el Director General.

Tratamiento similar tienen las cuentas por cobrar de aquellas entidades que se encuentren en liquidación forzosa, sin que se haya asumido la obligación por otra entidad o aquellos saldos de entidades en reestructuración de pasivos que no hayan formado parte del pasivo final determinado por el liquidador, las cuentas por cobrar cuando cumplen requisitos para aplicarle la remisibilidad que regula el estatuto tributario nacional.

No se reconoce contablemente en Cuentas por Cobrar, 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. 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, reclamación o en causal de prescripción.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo financiero por el valor recibido. Para reconocer el costo efectivo de la operación, la entidad medirá posteriormente dicho pasivo a través de la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del pasivo con el valor inicialmente reconocido.

Si CORANTIOQUIA no transfiere ni retiene, de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, determinará si ha retenido el control sobre la cuenta por cobrar. La retención de control sobre la cuenta por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderla. Si la entidad no ha retenido el control, dará de baja la cuenta por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia. Si la entidad ha retenido el control, continuará reconociendo la cuenta por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que la entidad está expuesta a los cambios de valor de la cuenta por cobrar transferida, originados por los riesgos y ventajas inherentes a esta.

El pasivo asociado se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea el costo de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad.

CORANTIOQUIA seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada, y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo financiero asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

En todo caso, el activo transferido que continúe reconociéndose no se compensará con el pasivo asociado ni los ingresos que surjan del activo transferido se compensarán con los gastos incurridos por causa del pasivo asociado.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (16):** CORANTIOQUIA reconoce como propiedad, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la Corporación para el cumplimiento de su objeto misional, la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios y propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También se reconoce como propiedad, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Los terrenos que constituyan la Propiedad, Planta y Equipo se reconocen por separado de inmueble como tal (Edificio). Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedad, planta y equipo, se reconocen como tal; en caso contrario, se aplica lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales. Las adiciones y mejoras efectuadas a propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor de esta cualquiera sea la cuantía y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

CORANTIOQUIA reconoce 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 (Dos) salarios mínimos mensuales legales vigentes se registraran como propiedad planta y equipo y se asignará una vida útil de acuerdo con la Tabla de vidas útiles de propiedad, planta y equipo establecida más adelante para CORANTIOQUIA.

Los bienes muebles que afectan directamente el gasto según las políticas definidas por la Corporación para su manejo, se mantienen controlados en el módulo de activos fijos como activo de control bajo responsabilidad de la Subdirección Administrativa o quien tenga a cargo la administración y el control de inventarios o carteras de bienes en servicio y no son objeto de reconocimiento contable en cuentas de orden deudoras.

Cuando se trata de registros por entrada de almacén de bienes gravados con exención de IVA, se registran incluyendo el IVA y por tanto se le exige al proveedor la leyenda sobre la exención en la factura. Dicha operación por el mayor valor del IVA no requiere de afectación presupuestal y contablemente este valor se reconoce con un crédito en la subcuenta de ingresos por "Aprovechamientos".

Cuando se compran bienes devolutivos que incluyen para su puesta en marcha u operación gastos por concepto de transporte, instalación, capacitación, seguros y otros gastos por servicios incluidos en factura, se reconocen en la entrada al almacén como mayor valor de los bienes adquiridos. Cuando dichos costos adicionales correspondan a más de un activo, estos se asignan en iguales proporciones a los mismos.

Los bienes entregados y recibidos en comodato o administración, son registrados contablemente con el contrato firmado por las partes, con la escritura del bien cuando así esté estipulado o con acta de entrega o entrada al almacén. Se retiran cuando se tenga conocimiento de la decisión en la cual CORANTIOQUIA ya no tiene el control del bien ni los beneficios económicos, ya sea con el acta de liquidación o con el acta de recibo a satisfacción. En caso de no conocerse o determinarse el valor del bien, se revelarán en notas a los estados financieros.

Los bienes de uso permanente sin contraprestación recibidos o entregados deben entre otros requisitos contener expresamente valor en libros del mismo, el tipo de uso o destino que se le va a dar al mismo, plazo, si se entrega o recibe en comodato o en administración, si se trata de parte o de todo el bien que se entrega o recibe, número de escritura y matrícula del bien y la clasificación entre bienes muebles o inmuebles, cuando



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

se reciba parte del bien y no se tenga el control total del mismo se se revelarán en notas a los estados financieros.

La propiedad, planta y equipo construida en virtud de la ejecución de contratos de concesión o convenio se reconocen, siempre y cuando CORANTIOQUIA: a) controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y b) controle, a través de la propiedad del derecho de uso u otros medios, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión o convenio.

Las salidas de almacén se registran contablemente con cargo al NIT CORANTIOQUIA, excepto cuando se trate de bienes entregados en administración o comodato.

Los bienes sobrantes identificados en los inventarios físicos, se incorporan con entrada a almacén por el valor en libros de bienes iguales o similares, en caso de no existir bienes que cumplan este requisito se incorporan por el valor de mercado si diera a lugar, en caso contrario de ingresan por el valor de avalúo de experto o de funcionario competente.

La Subdirección Administrativa realiza el inventario físico anual de la totalidad de los bienes (Muebles e inmuebles) cuantificado por el valor histórico o de adquisición, con la identificación individualizada del estado de cada uno de ellos y las recomendaciones a la administración sobre eventos o casos especiales por bien o grupo de bienes. Ésta subdirección diferencia bienes con efecto contable de bienes de control administrativo y reporta a la Subdirección Financiera en los primeros quince días hábiles de la siguiente vigencia a la de su realización.

CORANTIOQUIA reconoce en el costo de un activo de propiedad, planta y equipo, lo siguiente: 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.

Las licencias se reconocen como mayor valor del activo siempre y cuando estas sean necesarias para que el bien funcione. Las renovaciones de las mismas se considerarán como mantenimiento y por consiguiente se registran al gasto.

CORANTIOQUIA, 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.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto y se capitalizan. Cuando se adquiera propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, CORANTIOQUIA mide el activo adquirido 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 miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedad, planta y equipo que se reciban en permuta se miden por su valor de mercado. A falta de este, se miden por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedad, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se miden al menor entre el valor presente de los flujos futuros que paga CORANTIOQUIA por el arrendamiento y el valor razonable del bien establecido en el contrato de acuerdo a lo establecido en la política de arrendamientos financieros.

En caso de englobe de predios Corporativos realizados por escritura pública debidamente registrada, contablemente se reclasifica la información correspondiente a la misma según el documento idóneo una vez éste se conozca.

Las propiedad, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios o la política de Activos Intangibles. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

CORANTIOQUIA distribuye el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas con relación a su costo total y las deprecia en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedad, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales. Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, CORANTIOQUIA podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

CORANTIOQUIA estimará en el reconocimiento inicial el valor residual de propiedad, planta y equipo el cual será el valor que actualmente se obtendría por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si CORANTIOQUIA considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, CORANTIOQUIA estimará dicho valor.

La vida útil de propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

servicio incorporados a ellos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Tabla de vidas útiles de propiedad, planta y equipo para CORANTIOQUIA:

NOMBRE	VIDA UTIL 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

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, 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 distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. La Corporación aplica el método de depreciación lineal. Sin embargo, pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el valor depreciable. El método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo sea igual o supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política de cambio en estimaciones contables (ver documento de estimaciones contables de CORANTIOQUIA).

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.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**OTROS ACTIVOS (19):** 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 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.

CORANTIOQUIA controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, c) le permite, a la entidad, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o d) le permite, a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

CORANTIOQUIA no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza CORANTIOQUIA con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si CORANTIOQUIA puede demostrar lo siguiente: a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta; b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo; c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible; d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio. Para esto último, la entidad demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que este le genere a la entidad en caso de que vaya a utilizarse internamente.

CORANTIOQUIA no reconoce como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, CORANTIOQUIA determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedad, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

No se reconocen ni se revelan como activos intangibles propios, el software y las licencias, cuando éstas no cuentan con el registro de derechos de autor de su propiedad o los contratos de desarrollo o adquisición no establecen claramente su propiedad y derechos sobre los mismos.

Los Software de los cuales la Corporación no sea dueña de sus fuentes y cuando los mismos no generen ingresos o beneficios económicos futuros, no puedan identificarse o su medición monetaria no sea confiable o cuando sean software y licencias para el cumplimiento de las funciones y operaciones administrativas u operativas; el tratamiento, reconocimiento y revelación se hace al gasto incluidas las erogaciones necesarias para su mantenimiento, actualización y desarrollos posteriores, sin importar la cuantía y el tiempo de su vida útil establecido.

**PASIVOS (2).** CORANTIOQUIA reconocerá 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.

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.

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).

**Cuentas por pagar (24)** Las cuentas por pagar se reconocen 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 causará las obligaciones para el pago de los contratistas una vez sea notificada por (Grupo Interno de Trabajo Gestión Documental - GD), la constancia de desembolso o con 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 de los impuestos tributarios hasta la expedición y conocimiento de la factura por los servicios prestados. CORANTIOQUIA clasificara sus cuentas por pagar en la categoría de costo. En la medición inicial CORANTIOQUIA medirá sus cuentas por pagar al valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

**Beneficios a los empleados (25):** los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que CORANTIOQUIA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar,



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente: 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.

CORANTIOQUIA presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

CORANTIOQUIA clasifica los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo y por terminación del vínculo laboral.

**Beneficios a los empleados a corto plazo:** CORANTIOQUIA reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, 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 reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alicuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios siempre y cuando el periodo sea superior a 2 meses.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá 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.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

**Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:** CORANTIOQUIA reconoce como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales está comprometida 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.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Provisiones (27)** se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Corporación que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la Corporación, las garantías otorgadas por la Corporación, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La Corporación reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, 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.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

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.

CORANTIOQUIA considera 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 provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que asume la Corporación, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la Corporación está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la Corporación cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

En caso de que la Corporación espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

La Corporación reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta Norma, a partir de los siguientes elementos:



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

- La Corporación tiene un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: la actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus servicios; los desembolsos que se llevarán a cabo; y el momento en que se espera implementar el plan.
- Se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van verse afectados por este.

Se entiende que una reestructuración es un programa planeado y controlado por la administración de la Corporación, el cual conlleva a una variación significativa, ya sea en el alcance o en la forma como la Corporación lleva a cabo su actividad. Este tipo de programas puede abarcar uno o varios de los siguientes sucesos:

- Terminación o disposición de una actividad o servicio.
- Cierre de una sucursal, terminación de las actividades de la Corporación en una localidad o región específica, o la reubicación de las actividades de una región a otra.
- Cambios en la estructura administrativa.
- Reorganizaciones importantes que tienen un efecto significativo en la naturaleza y enfoque de las operaciones de la Corporación.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, cuando la Corporación incurra en costos para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la Corporación. Si existiera una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la Corporación evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la política de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamiento se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento (propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, bien de uso público).

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Cuando se resuelva el proceso judicial y requieran pago de sentencia, laudo arbitral o conciliación extrajudicial definitiva.

**Procesos Litigiosos:** Del resultado de la evaluación de la probabilidad de ocurrencia de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales de acuerdo al estado del proceso, se revelan contablemente según las siguientes consideraciones;

- Cuando se trata de demandas en donde se encuentren varios demandados y se vincule o haga parte la Corporación en el proceso, se reconoce contablemente de forma individual la responsabilidad de CORANTIOQUIA de acuerdo a la valoración del proceso que realiza la Secretaría General.
- Cuando la Corporación es demandada por un grupo de personas o entidades, se reconoce y revelan contablemente el valor total de la pretensión a nombre de uno de ellos o del apoderado; cuando se trate de éste último en el concepto se discrimina al menos un nombre de los demandantes y el número del proceso.
- Para efectos contables, el cálculo de la provisión y registro, se realizará de acuerdo con el informe suministrado al menos una vez al año, por la Secretaría General en donde se discrimine por proceso el grado de probabilidad de ocurrencia según la metodología de valoración del riesgo de



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CORANTIOQUIA, conforme con lo reportado en la plataforma estatal para el registro de los procesos litigiosos, tales como la proporcionada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

- CORANTIOQUIA no reconoce como provisión los procesos litigiosos en contra, derivados de actos administrativos que se encuentren facturados, sin haber recibido pagos por concepto de esa facturación.
- CORANTIOQUIA no reconoce como provisión las acciones populares a no ser que el derecho a resarcir pueda generar una erogación económica para la entidad y esta pueda ser medida fiablemente, de lo contrario solo serán objeto de revelación.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

En el caso de la provisión por reestructuración, CORANTIOQUIA incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, los cuales corresponden a aquellos que de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la Corporación.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá CORANTIOQUIA para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con la política de Propiedad, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda. Para tal efecto utilizará por ejemplo una cotización, presupuesto o la experiencia de CORANTIOQUIA por desmantelamiento realizados.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Para el caso de 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.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará a) los gastos del periodo si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la Corporación para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**INGRESOS (4)**

**Ingresos de Transacciones sin Contraprestación:** Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, 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 del 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.

CORANTIOQUIA reconoce un ingreso sin contraprestación cuando: a) tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la Corporación, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

**Transferencias:** los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe CORANTIOQUIA 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.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a CORANTIOQUIA en calidad de receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido 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. En este caso, si CORANTIOQUIA es beneficiaria del recurso transferido evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

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. Por consiguiente, cuando la Corporación en calidad de receptora reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la Corporación receptora del recurso cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

CORANTIOQUIA en calidad de beneficiaria de un recurso transferido evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

La capacidad de excluir o restringir el acceso de terceros a los beneficios económicos o al potencial de servicio de un activo es un elemento esencial de control que distingue los activos de CORANTIOQUIA de aquellos bienes a los que todas las entidades tienen acceso y de los que se benefician. En los casos en los cuales se requiera un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, CORANTIOQUIA en calidad de receptora no reconocerá los recursos como activos hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante y esté claro el derecho a la transferencia. Si CORANTIOQUIA no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la Corporación evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando CORANTIOQUIA en calidad de cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

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

Las deudas de CORANTIOQUIA asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba CORANTIOQUIA de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Los legados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando legalmente CORANTIOQUIA adquiera el derecho sobre ellos.

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 factura o documento equivalente 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 factura o documento equivalente 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 factura o documento equivalente 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 factura o documento equivalente 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 las facturas o documentos equivalentes que estén soportados según lo establecido en las normas que los reglamenten, siempre y cuando representen beneficios económicos en el futuro.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

- **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 o factura.
- **Sanciones:** CORANTIOQUIA reconoce el ingreso producto de sanciones impuestas cuando estas queden en firme, por medio de la factura o documento equivalente generado producto del acto administrativo que la resolvió.

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

CORANTIOQUIA reconocerá 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 un ingreso extraordinario para reclasificar los rendimientos por fuente valorados en vigencias anteriores.

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; bienes de uso público y bienes históricos y culturales) 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.

**Ingresos de Transacciones con Contraprestación** Se reconocerán 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



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIANOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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.

**Ingresos por venta de bienes:** se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan 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.

En las ventas de material vegetal CORANTIOQUIA reconoce el ingreso por medio de documento equivalente o 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 reconocerán 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.

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

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se 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 o factura soportada en memorandos internos, correo electrónico o reporte, siempre y cuando espere recibir beneficios económicos en el futuro.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**Ingresos por el uso de activos por parte de terceros:** se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de CORANTIOQUIA por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que 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. Diferentes a los ingresos que recibe CORANTIOQUIA por intereses de mora sobre las rentas corporativas.

El reconocimiento contable de intereses de mora de contribuciones en el momento en que se reciba el pago, no obstante, se deberá 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 período 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 son aquellos 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 arrendamientos son aquellos que percibe CORANTIOQUIA por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la política de Arrendamientos de este manual.

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 y/o descuentos condicionados y no condicionados. En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación. En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un período especificado, CORANTIOQUIA reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho período, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute. Para el caso de los contratos por prestación de servicios de laboratorio se reconocen en la medida en que CORANTIOQUIA presta el servicio, se generan los informes y se factura.

**Gastos (5)** los gastos 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.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 tiquetes de transporte aéreos incluidas las tasas de impuestos aeroportuarias, se reconocen como gastos administrativos, independiente de la actividad para la cual fue utilizada.

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, 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; información que suministran los interventores o supervisores a través de dicho sistema una vez el aplicativo esté adecuado para el manejo de la información.

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.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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.

**CUENTAS DE ORDEN (8 Y 9).** Las cuentas de orden se utilizan para llevar el control de hechos económicos que no están directamente asociados con la gestión de la Corporación, 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, entre otros.

Para reflejar estos hechos, las cuentas de orden se dividen en:

**DE ORDEN DEUDORAS (8)**

**Derechos contingentes.** Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación y no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Cuando la Corporación considere conveniente registrar un activo contingente del cual pueda realizar una medición fiable para efectos de control, lo hará en cuentas de orden. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, 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.

Cuando se conozca sentencia en primera instancia por demandas a favor de la Corporación, se mantiene el reconocimiento en cuentas de orden deudoras contingentes y sólo se lleva al ingreso cuando se cuente con fallo a favor definitivo.

**Deudoras de control.** Reflejan las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera del ente económico. Se usan también para ejercer control interno.

En "Activos retirados", se registra el control de los bienes dados de baja por cualquier concepto. Esta cuenta se cerrará al final de cada vigencia.

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.

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.

**Pasivos contingentes.** Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

CORANTIOQUIA considera como posible las contingencias en procesos litigiosos que estén entre el 11% y el 60% de ocurrencia. 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 reconocerá una provisión y dejará de reconocer como un pasivo contingente.



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018****(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Los decomisos, incautaciones o aprehensiones de productos forestales, una vez se determina cantidad, especie, valor, tercero afectado con nombre y documento de identificación, dirección, municipio donde se realizó el decomiso, donde el responsable de su custodia sea la Corporación, se registra 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.

**Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo**

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados en: a) propiedad, planta y equipo; b) propiedades de inversión; c) activos intangibles; d) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se midan por el costo; y e) inversiones en negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro. CORANTIOQUIA aplicará 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.

Por lo menos una vez al año, CORANTIOQUIA evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, CORANTIOQUIA estimará 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 y los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, la Corporación comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

La comprobación del deterioro del valor mencionada en el párrafo anterior se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de diferentes activos intangibles puede realizarse en distintas fechas. Si el activo intangible se reconoce durante el periodo contable, se comprobará el deterioro de este activo intangible antes de que finalice el periodo contable.

**Deterioro del Valor de los Activos no Generadores de Efectivo**

Esta política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que CORANTIOQUIA considere materiales y que estén clasificados como: a) propiedad, planta y equipo; b) activos intangibles; c) bienes de uso público; d) bienes históricos y culturales; o e) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se midan por el costo. CORANTIOQUIA aplicará 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.

Al menos una vez al año, CORANTIOQUIA evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la Corporación estimará el valor de servicio 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 del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, CORANTIOQUIA comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. La comprobación del deterioro del valor se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable,



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año. Cuando existan diferentes activos intangibles, la comprobación del deterioro del valor puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si el activo intangible con vida útil indefinida se reconoce durante el periodo contable, se comprobará el deterioro de valor para este activo intangible antes de que finalice el periodo contable.

**LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS**

El archivo contable se encuentra respaldado en su totalidad en soportes idóneos en medio físico o digital, se espera poder generar el respaldo de la totalidad de los documentos físicos en medio digital, esto con el fin de garantizar la custodia y reproducción de manera fidedigna la misma.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA**

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 el Plan de acción con las siguientes actividades:

1. Plan de acción de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio para la determinación de los saldos iniciales, teniendo en cuenta el informe final entregado por la Consultoría IFRS Latin America – Consulting Group.
2. Teniendo en cuenta los saldos iniciales a enero 1 de 2018 entregados por la Consultoría paralelamente se realizaron registros contables contabilidad RCP y Contabilidad bajo NIIF.
3. La expedición de la Resolución N° 040 RES1712-7590 del 29 de diciembre de 2017. Por medio de la cual se adoptan las políticas contables y financieras en concordancia con el nuevo marco normativo internacional para el sector público entidades de Gobierno aplicable en la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, para ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2018

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

**RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS**

**ACTIVOS**

**(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:** El saldo del grupo 11 "Efectivo" a junio 30 de 2018, representa el 13.81% del total del total del activo y presenta un saldo de \$20.389.056.542, corresponde a recaudos de tasas retributivas, tasas por uso, sector eléctrico y convenios.

**EFECTIVO A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1	ACTIVOS	147.672.991.610	100,00%
1 1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20.389.056.542	13,81%
1 1 05	CAJA	3.526.074	0,02%



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1 1 10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14.391.726.008	70,59%
1 1 32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.720.498.151	18,25%
1 1 33	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.273.306.311	11,15%

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

<b>CONCEPTOS</b>	<b>SALDO A 30 DE JUNIO DE 2018</b>
Recursos por aportes de Convenios de cofinanciación y recursos en administración	3.720.498.151
Cuenta Depósitos Judiciales (Embargos)	102.233.355
Otras Rentas	16.566.325.036
<b>TOTAL</b>	<b>20.389.056.542</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

En el saldo total del efectivo y equivalentes al efectivo se cuenta con \$3.822.731.506 por concepto de Fondos Restringidos, distribuidos así, \$102.233.355, que corresponden a rendimientos y embargos de jurisdicción coactiva y \$16.566.325.036 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 respectivos 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:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO A 30 DE JUNIO DE 2018</b>
<b>Convenios</b>	BANCO BBVA CONV. 1703-8 EPM	2.418.887.260
	BANCO BBVA CONV. 1710-171 EPM	8.622.543
	BANCO BBVA CONV. 1711-182 FUNDACION EPM	427.538
	IDEA CONV. 1711-187 AMVA	7.358.389.983
	IDEA CONV. 1711-188 AMVA	851.193.357
	IDEA CONV. 1711-189 AMVA	111.766.462
	IDEA CONV. 1711-190 AMVA	671.410.791
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>3.720.498.151</b>
<b>Embargos</b>	BANCOLOMBIA JURISDICCIÓN COACTIVA	12.289.867
	BANCO AGRARIO - JURISDICCIÓN COBRO COACTIVO	89.943.488
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>102.233.355</b>
<b>Total</b>		<b>3.822.731.506</b>

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



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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 periodo anterior como del actual. Ello quiere decir, que la liquidez se requerirá en plazos menores a un año para cumplir con los terceros proveedores de bienes y servicios a la Corporación.

**INVERSIONES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1	ACTIVOS	147.672.991.610	100,00%
1 2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23.394.954.171	15,84%
1 2 23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	23.394.954.171	100,00%
1 2 23 02	Certificados de depósito a término (CDT)	23.394.954.171	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El monto ajustado de las inversiones e instrumentos derivados grupo 12, es de \$23.394.954.171 incluida la valoración y representa frente al total del activo el 15,84%. En la cuenta 1223 Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado se tiene el 100% del total del grupo, el cual incluye la utilidad por valoración de inversiones por \$175.055.655.

**PARTICIPACIÓN POR RENTA DEL GRUPO DE INVERSIONES  
(PORTAFOLIO A 30 DE JUNIO DE 2018) SEGÚN TESORERÍA**

<b>RENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
Sector Eléctrico	6,774,470,420	29.18%
Tasa Retributiva	14,141,349,000	60.90%
Tasa Por Uso	2,304,079,096	9.92%
<b>Total Según Tesorería</b>	<b>23,219,898,516</b>	<b>100.00%</b>
Valoración Portafolio	175,055,655	
<b>Total Según Contabilidad</b>	<b>23,394,954,171</b>	

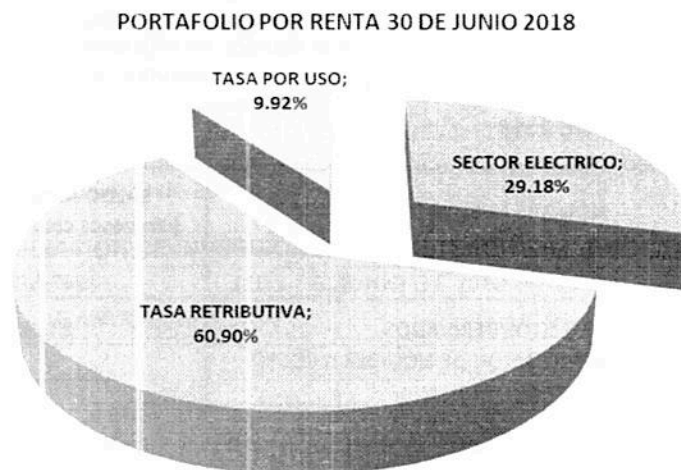
Cifras expresadas en pesos Colombianos

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Producto de la administración y control de las rentas restringidas se cuenta con \$20.915.819.420 en portafolio, según el proceso de Tesorería distribuidos así: Recursos tasas retributivas \$6.774.470.420 y tasas por uso \$14.141.349.000; en estos mismos valores están incluidos los rendimientos financieros generados, que a la fecha de corte se discriminan así: \$38.744.500 de Tasa por Uso y \$253.017.247 correspondientes a Tasa Retributiva. Esta política ha permitido que la Corporación disponga de mayores recursos para la inversión con éstas fuentes, estos valores no incluyen la valoración a la fecha.

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.

A continuación, se presenta el cuadro con la conformación del portafolio de inversiones con fines de administración de liquidez a junio 30 de 2018:

<b>CONCILIACIÓN DE INVERSIONES ENTRE TESORERÍA Y CONTABILIDAD</b>		
<b>MES DE JUNIO DE 2018</b>		
<b>BANCO</b>	<b>TITULO</b>	<b>VALOR</b>
BANCO CAJA SOCIAL	107640	2.937.499.213
BANCO CAJA SOCIAL	295337	8.282.399.302
<b>Total BANCO CAJA SOCIAL</b>		<b>11.219.898.515</b>
BANCOLOMBIA	107556	4.000.000.000
<b>Total BANCOLOMBIA</b>		<b>4.000.000.000,00</b>
BANCO DE BOGOTA	111911	4.000.000.000,00
BANCO DE BOGOTA	111912	4.000.000.000,00
<b>Total BANCO DE BOGOTA</b>		<b>8.000.000.000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>23.219.898.515</b>
<b>INVERSIONES EN TESORERÍA A JUNIO 30 DE 2018</b>		<b>23.219.899</b>
<b>+ VALORACIÓN A JUNIO 30 DE 2018</b>		<b>175.056</b>
<b>TOTAL INVERSIONES EN TESORERÍA A JUNIO 30 DE 2018</b>		<b>23.394.954</b>



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

<b>CONCILIACIÓN DE INVERSIONES ENTRE TESORERÍA Y CONTABILIDAD</b>		
<b>MES DE JUNIO DE 2018</b>		
<b>BANCO</b>	<b>TITULO</b>	<b>VALOR</b>
<b>- TOTAL INVERSIONES S/N BCE A JUNIO 30 DE 2018</b>		<b>23.394.954</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>0</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

**(3) CUENTAS POR COBRAR:** En el grupo 13 "Cuentas por Cobrar", se tiene un saldo de \$66.689.677.412 que representa el 41% del total de los activos.

**DEUDORES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1	ACTIVOS	147.672.991.610	100,00%
1 3	CUENTAS POR COBRAR	32.723.472.774	22,16%
1 3 11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64.860.533.161	198,21%
1 3 16	VENTA DE BIENES	56.915.670	0,17%
1 3 17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	127.929.374	0,39%
1 3 84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	850.385.097	2,60%
1 3 86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(33.172.290.528)	-101,37%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 1311 "Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios", se revela un saldo de \$64.860.533.161. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 131101 "Tasas", con un saldo de \$ 52.949.235.935, 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 96.84% del total de la clase y el 22,16% del total del activo.

La subcuenta 131102 Multas presenta un saldo de \$7.367.439.478, las cuales representan el 22,51% del total de la clase, y obedecen al cumplimiento del objeto social corporativo en cuanto al ejercicio de la autoridad ambiental.

En la Subcuenta 131103 Interese representa el 6,77% del total de la clase, 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.

En la subcuenta 131126 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial" presenta un saldo de \$ 2.022.359.268, los cuales obedecen al registro de dichas rentas en el momento donde se configura el derecho y no en las fechas reportadas por los terceros o de generación de la factura en el sistema; específicamente las transferencias correspondientes a Junio de 2018 (Segundo Trimestre 2018), reportadas y conocidas en Julio de 2018, antes del cierre contable.

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La subcuenta 131720 "Servicios de Investigación Científica y Tecnológica" posee un saldo de \$ 127.929.374, los cuales corresponden a cuentas por cobrar por servicios de laboratorio.

En cuenta 1384 "Otras Cuentas por cobrar", se tiene un saldo de \$850.385.097, representados en la subcuenta 138401 "Aportes de capital por cobrar" por \$729.411.108, esta representa el 85,77% del total de la cuenta, obedece a la facturación generada en razón a los recursos financieros de entidades que aportan a la ejecución de los proyectos mediante la suscripción de convenios.

La cuenta 1386 "Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)", presenta un saldo de naturaleza contraria por valor de \$33.172.290.528, 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 revertió hasta el valor que se encontraba deteriorado, afectando los resultados del ejercicio.

**(5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Este grupo tiene una participación en el total del activo del 46.63%, 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. El detalle de las propiedades planta y equipo a junio 30 de 2018 es la siguiente:

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1	ACTIVOS	147.672.991.610	100,00%
1 6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	68.858.775.294	46,63%
1 6 05	TERRENOS	43.729.138.565	63,51%
1 6 15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	246.363.934	0,36%
1 6 35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.218.895.637	3,22%
1 6 40	EDIFICACIONES	13.835.261.105	20,09%
1 6 55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.529.397.425	2,22%
1 6 60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.602.679.445	5,23%
1 6 65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	311.640.100	0,45%
1 6 70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.902.082.615	4,21%
1 6 75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.454.267.581	2,11%
1 6 80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	16.138.264	0,02%



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(987.089.375)	-1,43%

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 63.51% sobre el total de la cuenta Propiedad Planta y Equipo. La subcuenta 160503 "Terrenos con destinación ambiental", representa un 82.94% respecto de la cuenta de Terrenos.

La Subdirección Administrativa es la responsable del manejo, custodia y administración de los Activos Fijos de la Corporación. Para su registro utiliza el módulo de Activos Fijos del sistema SAFIX, el cual realiza directamente la interface a la contabilidad de los nuevos activos y la depreciación.

El saldo de la cuenta 1615 "Construcciones en curso" por \$246.363.934, este saldo actual de la cuenta corresponde al avance en la ejecución del contrato CN-1512-255 celebrado con el EDU y 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 \$2.218.895.637, con una participación del 3.22% respecto a la cuenta. 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 \$13.835.261.105, representado principalmente en la subcuenta 164001 "Edificios y casas" por \$13.807.192.151.

La cuenta 1660 "Equipo médico y científico", presenta un saldo de \$3.602.679.445, su valor más representativo está determinado por la subcuenta 166002 "Equipos de laboratorio" con un saldo a junio 30 de \$3.558.693.319.

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.

<b>BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 166011</b>				
<b>ENTIDAD DE LA CUAL SE RECIBE</b>	<b>MONTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTI DAD</b>	<b>DURACIÓN CONTRATO</b>
Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	43.986.125	Contrato de Comodato N° 1401-27 / 309 Equipo monitor pm 10 con kit	1 KIT	5 años

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La cuenta 1665 "Muebles, Enseres y Equipos de Oficina" presenta un saldo de \$311.640.100, representando un 0.45% respecto de la clase, la cual se afecta principalmente por la adquisición de nuevos muebles y enseres durante el primer semestre del año. Igualmente, se realizaron traslados a activos de control de los bienes que se encuentran totalmente depreciados o ya han sido dado de baja de inventario.

La cuenta 1670 "Equipos de comunicación y computación" presenta un saldo de \$2.902.082.615 con una participación frente a la clase del 4.21%, 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 ya han sido dado de baja de inventario.

La cuenta 1675 "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" presenta un saldo a junio 30 de 2018 de \$1.454.267.581. Se revela en esta cuenta el costo de dos unidades móviles recibidas en calidad de comodato de propiedad del AMVA – Área Metropolitana del Valle de Aburrá por valor de \$151.263.081; De esta manera el saldo total por valor de \$470.946.581 en la cuenta 167508, 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 2017**

<b>BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 167508</b>				
<b>ENTIDAD QUE ENTREGA</b>	<b>MONTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DURACIÓN</b>
Área Metropolitana del Valle de Aburra	319.683.500	<b>Contrato de Comodato 261 de 2013 AMVA-CAR 9684:</b>		
		-Camioneta Dodge RAM 2500 slt diésel	1	3 años
		-FURGÓN CARROCERÍA CON ACCESORIOS	1	
		-Tres remolques (casas rodantes).	3	
Área Metropolitana del Valle de Aburra	\$151.263.081	<b>Contrato de Comodato 657 de 2014 AMVA-CAR CN-1411-275:</b> Unidades móvil placas OML 060 y OML 061	2	5 años
<b>TOTAL</b>	<b>470.946.581</b>	<b>Cifras expresadas en pesos colombianos</b>		

La cuenta 1685 "Depreciación Acumulada" presenta un saldo de -\$987.089.375. para el cálculo de la Depreciación del primer semestre del año bajo NIC SP, se tuvo en cuenta el nuevo cálculo del valor razonable y las nuevas vidas útiles de la Propiedad Planta y Equipo, para incorporarlos bajo el nuevo marco normativo de contabilidad para las entidades de gobierno.

**(6) 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 1.56%. Dicho grupo a junio 30 de 2018, presenta un saldo de \$2.306.732.828.

**OTROS ACTIVOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
1	ACTIVOS	147.672.991.610	100,00%
19	OTROS ACTIVOS		1,56%



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
		2.306.732.828	
1 9 05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	75.027.256	3,25%
1 9 06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	51.614.384	2,24%
1 9 08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	219.994.075	9,54%
1 9 70	ACTIVOS INTANGIBLES	1.792.513.572	77,71%
1 9 81	ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN	167.583.540	7,26%

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 \$75.027.256 a junio 30 de 2018. Estos bienes obedecen a la adquisición de pólizas de seguros.

En la cuenta 1908 "Recursos entregados en administración", se revela un saldo de \$219.994.075, compuesto por el saldo del contrato CN-1512-255 firmado con la 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.

La cuenta 1981 "Activos Biológicos a costo de reposición", presenta un saldo a junio 30 de 2018 de \$167.583.540 correspondientes al costo de las semillas y plántulas que existen en los viveros corporativos, a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o para consumir en los diferentes proyectos de la Corporación, estos activos biológicos representan el 7.26% de otros activos.

#### **PASIVOS**

**(9) 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 \$3.643.848.164, que representa el 12,22% del total de los pasivos.

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
2	PASIVOS	29.819.893.783	100,00%
2 4	CUENTAS POR PAGAR	3.643.848.164	12,22%
2 4 01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	700.288.578	19,22%
2 4 07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	45.761.716	1,26%
2 4 24	DESCUENTOS DE NÓMINA	599.505.017	16,45%
2 4 36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	113.837.694	3,12%
2 4 40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		34,07%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
		1.241.595.203	
2 4 45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	13.667.991	0,38%
2 4 90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	929.191.965	25,50%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 240101 "Bienes y Servicios", refleja un saldo a junio 30 de 2018, de \$173.607.448. Dicha subcuenta se afecta contablemente producto de los diferentes compromisos adquiridos por la Corporación en el cumplimiento de su objeto misional.

**DETALLE DE SUBCUENTA 24 01 01 BIENES Y SERVICIOS A JUNIO 30 DE 2018**

<b>NIT</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>
900.133.197	DISTRIVENDING S.A.S	1.264.161
800.018.856	AQUALAB S.A.S	4.549.345
890.302.988	DIEGO LOPEZ S.A.S	4.342.766
860.013.704	GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S.A	8.477.560
800.004.711	PAPELERIA Y ELEMENTOS EL PUNTO S.A.S	5.236.792
899.999.143	SATENA	9.149.186
830.144.794	CIDOR CONSULTING	39.268.099
860.005.289	ASCENSORES SCHINDLER	1.261.162
900.077.810	H Y G CONSULTORES S.A.S	12.237.170
900.448.985	BIOLOGICOS Y CONTAMINAMOS S.A.S	821.779
811.009.452	XENCO	20.610.519
900.179.755	CONINTEGRAL	43.107.273
900.092.385	UNE	23.281.636
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>173.607.448</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 240102 "Proyectos de Inversión", refleja un saldo a junio 30 de 2018 de \$526.681.130. Dicha subcuenta se afecta contablemente producto de los diferentes compromisos adquiridos por la Corporación en el cumplimiento de su objeto misional.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**DETALLE DE SUBCUENTA 24 01 02 BIENES Y SERVICIOS A JUNIO 30 DE 2018**

NIT	PROVEEDORES	VALOR
43.564.523	MARTINEZ CEBALLOS DIANA ASTRID	4.836.130,00
43.796.030	HENAO JARAMILLO OLGA JANETH	4.850.000,00
43.920.824	MEJIA CHAVARRIA SANDRA VIVIANA	3.045.000,00
43.920.824	MEJIA CHAVARRIA SANDRA VIVIANA	3.045.000,00
98.649.613	ORTIZ GONZALEZ LUIS FERNANDO	3.045.000,00
98.649.613	ORTIZ GONZALEZ LUIS FERNANDO	3.045.000,00
98.710.428	NAVARRO LASTRE CARLOS ANDRES	3.250.000,00
811.015.083	CENTRO NACIONAL DE PRODUCCION MAS LIMPIA	101.191.662,00
811.029.281	CORPORACION AMBIENTAL LOS KATIOS	5.417.000,00
811.035.193	CORPORACION AMBIENTAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE	11.326.671,00
830.010.893	GEOCING S.A.S	81.708.197,00
830.078.512	ACH COLOMBIA	74.875,00
890.980.096	MUNICIPIO DE YARUMAL	2.103.800,00
890.980.136	POLITECNICO COLOMBIANO JIC	51.671.236,00
890.980.344	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	5.000.000,00
890.981.567	MUNICIPIO DE CACERES	1.101.740,00
890.983.672	MUNICIPIO DE LIBORINA	5.355.600,00
1.017.168.847	HENAO ARENAS JAIME ESTEBAN	3.250.000,00
1.023.830.634	CARO MONTOYA DARIO EDUARDO	1.657.000,00
1.035.854.015	POSADA LOPEZ SEBASTIAN	4.836.130,00
1.038.479.978	CORTES ANDRADE HERNAN	194.400,00
1.038.479.978	CORTES ANDRADE HERNAN	1.800.000,00
1.038.479.978	CORTES ANDRADE HERNAN	1.800.000,00
1.038.479.978	CORTES ANDRADE HERNAN	1.800.000,00
1.039.456.592	GONZALEZ LOPEZ LUISA MARIA	3.250.000,00
890.984.002	UNIVERSIDAD CES	218.026.689,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>526.681.130,00</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 2407 "Recursos a favor de terceros", se tiene un saldo de \$ 45.761.716, las subcuentas más representativas son 240706 Cobro cartera de terceros por valor de \$6.628.100 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 \$ 37.884.648, correspondiente a consignaciones que se tenían pendientes por identificar a Junio 30 de 2018 en los distintos bancos de la Corporación con una vigencia no mayor a seis meses. Subcuenta 240722 - Estampillas por valor de \$ 1.248.968, correspondiente a la Retención practicada por Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697/2013.

La cuenta 2424 "Descuentos de Nómina" Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos; esta cuenta presenta un saldo a junio 30 de 2018 de \$599.505.017 pesos, representa el 16,45% del total de las cuentas

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

por pagar. El saldo corresponde a las deducciones de nómina del mes de junio y que no se transfirieron a los fondos y entidades en el mismo mes.

La cuenta 2436 "Retención en la fuente e impuesto de timbre", presenta un saldo de \$113.837.694. El saldo de la cuenta corresponde a los valores retenidos en el mes de junio 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 y/o servicios, pasivo que se cancela en el mes de julio de 2018 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

La cuenta 2440 "Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar" con un saldo de \$1.241.595.203, cuyo valor más representativo corresponde a la subcuenta 244023 "Contribuciones" con un saldo de \$1.240.296.714, correspondiente a las transferencias por pagar al Fondo de Compensación Ambiental. Dicha obligación se cancela en julio de 2018.

La cuenta 2902 "Recursos Recibidos en Administración", con un saldo de \$1.231.219.814, obedece básicamente a los contratos suscritos y ejecutados con los operadores que ejecutan los convenios firmados con el AMVA, CORMAGDALENA y FUNDACION EPM. La cuenta representa los recursos recibidos en administración y sus rendimientos financieros generados por los depósitos consignados en las cuentas bancarias aperturadas para el recaudo de dichos recursos.

**DETALLE CUENTA 2902 "RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION"  
30 DE JUNIO DE 2018**

NIT	PROVEEDORES	VALOR
830.103.548	THE NATURE CONSERVANCY	965.303,85
829.000.127	CORMAGDALENA	12.797.701,00
890.984.423	AMVA	1.217.374.505,30
811.024.803	FUNDACION EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	82.304,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1.231.219.814</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

A continuación, se presenta detalle de los recursos más representativos recibidos en administración firmados con el AMVA:

**DETALLE CONVENIOS CAR-AMVA SALDO A JUNIO 30 DE 2018**

CONVENIO	Aportes Convenio AMVA (Dinero)	Aportes Facturados AMVA	Causaciones Operadores	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Saldo según Contabilidad Cuenta 24530101
CV-1609-161	900.000.000,00	900.000.000,00	787.978.031,00	32.310.446,00	2.816.704,00	141.515.711,00
040-COV1711-187	948.471.979,00	200.000.000,00	195.801.756,00	1.595.982,00	0,00	5.794.226,00
040-COV1711-188	1.336.706.469,00	1.336.706.469,00	666.048.720,00	753.042,00	0,00	671.410.791,00
040-COV1711-189	1.100.000.000,00	440.000.000,00	197.049.294,00	3.472.485,00	0,00	246.423.191,00
040-COV1711-190	2.474.903.000,00	494.981.000,00	346.924.087,00	4.173.672,00	0,00	152.230.585,00
	<b>11.086.440.151,00</b>	<b>7.612.228.075,00</b>	<b>6.431.562.490,00</b>	<b>118.293.439,18</b>	<b>10.375.306,50</b>	<b>1.217.374.504,00</b>

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 por tales cuentas, a su vez, los débitos corresponden a los gastos financieros generados por la operación y manejo de la cuenta. Lo



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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.

La cuenta 2490 "Otras Cuentas Por Pagar" presenta un saldo a junio 30 de 2018 de \$ 929.191.965 pesos. La subcuenta más relevante es la 249040 "Saldo a Favor de Beneficiarios" con un valor de \$ 727.889.775 pesos, representa el 78.34% del total de la cuenta, producto de la aplicación de saldos a favor y devoluciones de dichos saldos.

**(10) OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL:**

**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
2	PASIVOS	29.819.893.783	100,00%
2 5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.620.309.705	12,14%
2 5 11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.620.309.705	100,00%

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 \$3.620.309.705, que corresponde a la cuenta 2511 "Beneficios a los empleados a corto plazo" y representa el 12.14% del total del pasivo. El saldo corresponde a las prestaciones sociales pendientes por pagar a los funcionarios.

La cifra más representativa obedece a la subcuenta 251104 "Vacaciones" con un saldo de \$1.042.065.599, que representa el 28,78% frente al total de la cuenta, y la subcuenta 251105 "Prima de Vacaciones" con una participación frente al total de la cuenta de 18.88%, los dos productos de los periodos causados pendientes de que los funcionarios soliciten su disfrute, de igual forma están pendientes por pagar la "Prima de Servicios" con un saldo de \$642.834.310 y una participación de 17.76%, la cual se cancela los primeros cinco días hábiles del mes de julio, y la "Prima de Navidad" con un saldo de \$858.216.899 con una participación frente al total de la cuenta del 23.71%, la cual se cancela en el mes de diciembre de 2018.

**11) PASIVOS ESTIMADOS:** Teniendo en cuenta la información reportada por la Secretaría General, los procesos judiciales en contra admitidos y notificados, aún si presenta riesgo de pérdida de acuerdo al estado del proceso, se revelan en cuentas de orden acreedoras como contingencias, situación que se mantiene hasta que se conozca fallo en primera instancia en contra de la Corporación, momento en el cual se constituye la provisión.

Para efectos contables, el cálculo de la provisión, lo realiza el proceso contable con la información suministrada por la Secretaría General y con los soportes del proceso. El valor a registrar corresponderá al 100% del saldo del proceso en cuentas de orden.

En el grupo 27 "Pasivos Estimados" se tiene un saldo a junio 30 de 2018 de \$21.229029.738 pesos, que representa el 77.19% del pasivo total, el saldo corresponde a provisiones por pasivos contingentes.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**PASIVOS ESTIMADOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
2	PASIVOS	29.819.893.783	100,00%
2 7	PROVISIONES	21.229.029.738	71,19%
2 7 01	LITIGIOS Y DEMANDAS	21.229.029.738	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**Estado de la provisión de procesos.** El saldo a 30 de junio de junio de 2018 correspondientes a procesos litigiosos en contra de la Corporación, se resumen en la siguiente tabla, donde se presenta la siguiente información: Cantidad de procesos, clasificación, valores y código de cuenta contable según corresponda a la clasificación de los procesos:

**LITIGIOS PROVISIONADOS EN CONTRA DE LA CORPORACIÓN:**

<b>NRO. PROC</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>PROVISIÓN CUENTA</b>
9	Laborales	270103- Litigios	158.698.076
159	Administrativos	270103- Litigios	21.070.331.662
168	<b>TOTAL PROCESOS PROVISIONADOS</b>		<b>21.229.029.738</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

**(12) OTROS PASIVOS.** En el grupo 29 "Otros Pasivos", se tiene un saldo de \$1.326.706.176, las subcuentas más representativas son 290201 "En administración" por valor de \$1.919.813 correspondiente a los recursos entregados en administración.

**OTROS PASIVOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
2	PASIVOS	29.819.893.783	100,00%
2 9	OTROS PASIVOS	1.326.706.176	4,45%
2 9 02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.231.219.814	92,80%
2 9 03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	95.486.362	7,20%

Cifras expresadas en pesos colombianos



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**PATRIMONIO**

**(13) PATRIMONIO INSTITUCIONAL:** La clase 3 "Patrimonio" presenta a junio 30 de 2018, un saldo de \$85.629.117.149, el patrimonio se vio afectado al inicio del año, debido a los ajustes realizados por la transición a NIC SP y generar el Estado de Situación Financiera de Apertura 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 \$4.174.754.400

**PATRIMONIO INSTITUCIONAL A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
3	PATRIMONIO	85.629.117.149	100,00%
3 1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	85.629.117.149	100,00%
3 1 05	CAPITAL FISCAL	89.803.871.548	104,88%
3 1 45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(4.174.754.400)	-4,88%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Las depreciaciones se registran en cuenta de patrimonio tal como manda la norma contable, se llevan provisiones para protección de propiedades, planta y equipo, producto de la desvalorización de los mismos, sin que ello implique la constitución de una reserva financiera para su reposición y la amortización de bienes en comodato entregados a terceros se realiza por el plazo establecido en éste.

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

**(14) DERECHOS CONTINGENTES:** El saldo de los derechos contingentes a 30 de junio de 2018 fue:

**DERECHOS CONTINGENTES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
8 1	ACTIVOS CONTINGENTES	27.436.762.162	100,00%
8 1 20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	9.615.848	0,04%
8 1 90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	27.427.146.314	99,96%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 81 Derechos Contingentes, presenta un saldo a 30 de junio de 2018 de \$27.436.762.162. este grupo está conformado por las cuentas 8120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos" en la cual se controlan los procesos judiciales a favor o interpuestas por la Corporación y por la cuenta 8190 "Otros Derechos Contingentes", en la cual se registran entre otros, el capital y los intereses moratorios en discusión por procesos demandados y por reclamaciones de terceros.

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**RESUMEN LITIGIOS A FAVOR DE LA CORPORACIÓN:**

La variación que se presenta en cuenta 8120 corresponde a la actualización por efectos de aplicación del factor de ajuste a 30 de junio de 2018, en cumplimiento a la Resolución de Políticas contables.

En la cuenta 8190 "Otros Activos Contingentes" se tiene un valor de \$27.427.146.314 a 30 de junio de 2018, en la cual se reconoce entre otras, intereses por mora y otros derechos contingentes.

Se han realizado reclasificaciones de la subcuenta 130101 "Tasas" y 130103 "Intereses" a cuentas auxiliares 81900301 "Cuentas por Cobrar Intereses en Discusión" por \$3.888.922.176 y 81909008 "Cuentas x Cobrar Capital en Discusión" por \$ 41.680.463.276, para un total de \$45.569.385.452, en aplicación de la política contable bajo NIC SP, el cual se detalla por renta en la siguiente tabla:

**Relación por Renta de valores de Cuentas por Cobrar en discusión a 30 de Junio de 2018.**

<b>RENTA</b>	<b>VALOR EN DISCUSIÓN</b>	<b>% PARTICIPACION</b>
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	3.232.674.476	7,09%
TASA POR CONCESIÓN DE AGUAS - RECURSO HIDRÍCO	607.946	0,00%
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	37.670.408.001	82,67%
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	2.255.183.247	4,95%
SERVICIO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO	918.769	0,00%
SERVICIO DE EVALUACIÓN	242.198	0,00%
INDEMNIZACIONES POLIZAS DE SEGUROS	1.770.298.687	3,88%
INDEMNIZACIONES FALLOS JUDICIALES	639.052.128	1,40%
<b>TOTAL</b>	<b>45.569.385.452</b>	<b>100,00%</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la renta de tasas retributivas se encuentran los terceros que representan el mayor porcentaje equivalente al 82,67% del saldo de cuentas por cobrar en discusión, los más representativos se relacionan a continuación:

Capital e intereses de mora por tasa retributiva por vertimientos puntuales, se encuentran demandados ante la jurisdicción contenciosa administrativa.

**- MINEROS S.A.: Proceso 05001-23-33-000-2015-01921-00**

El saldo de \$1.165.741.742, corresponde a capital e intereses pendientes de pago, los cuales hacen parte de demanda interpuesta al documento equivalente a factura PZ-1006, demanda que fue admitida el 15 de octubre de 2015 y notificada a la Corporación el 27 de noviembre de 2015, radicado 05001-23-33-000-2015-01921-00, despacho Tribunal Administrativo de Antioquia – Sala Tercera de Oralidad de Descongestión.

El día 20 de Octubre de 2016 notifican la sentencia en primera instancia donde niegan las pretensiones y el día 03 de noviembre de 2016 interpone recurso de apelación la parte demandante ante el Consejo De Estado.

**- ZANDOR CAPITAL S.A.: Proceso 05-001-233300020130196700.**

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 es del 11 de febrero de 2015, está al despacho para dictar sentencia de primera instancia



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

El día 23 de Noviembre de 2017 notifican la sentencia en primera instancia donde niegan las pretensiones y el día 12 de Diciembre de 2017 interpone recurso de apelación la parte demandante ante el Tribunal Administrativo pendiente de envío al Consejo De Estado.

En la cuenta Auxiliar 8190901 Cuentas x Cobrar Prescritas presenta un saldo de \$727.568.950, producto de la reclasificación de cuentas por cobrar con presunción de prescripción contable, a las cuales se les realizara el correspondiente análisis jurídico en aras de determinar si efectivamente se presentó dicho fenómeno.

**(16) DEUDORAS DE CONTROL:** En el grupo 83 "Deudoras de Control" se tiene un valor de \$ 1.277.338.362 a 30 de junio de 2018, la cual está conformado por:

**DEUDORAS DE CONTROL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
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

En la Subcuenta 831510 "Propiedad, Planta y Equipo", se revela el valor de los activos dados de baja por encontrarse inservibles u obsoletos, los cuales están a la espera de ser destruidos o donados, de acuerdo a la Manual de Políticas Contables y Financieras.

La subcuenta 831535 "Deudores" presenta un saldo de \$647.676.379 a Junio 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.

La cuenta 8347 "Bienes entregados a terceros", presenta un saldo al 30 de junio 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.

Los saldos presentados a 30 de junio de 2018, correspondientes a bienes entregados en comodato a entidades del Gobierno General, se resumen en las siguientes tablas:

<b>BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS SUBCUENTA 834704</b>				
<b>ENTIDAD A QUIEN SE ENTREGA</b>	<b>MONTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD (Ha o M2 )</b>	<b>DURACIÓN CONTRATO</b>
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	

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS SUBCUENTA 834704</b>				
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
<b>TOTAL</b>	<b>\$508.813.032</b>			

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la subcuenta 834790 "Otros Bienes Entregados a Terceros" a junio 30 de 2018 es de \$120.848.951 y corresponde al reconocimiento del deterioro de la calidad de los bienes muebles entregados en comodato a municipios que contablemente no registran valor y la actualización de los valores de los comodatos que actualmente se tienen con FECORA según el siguiente cuadro:

<b>BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS ( INMUEBLES) SUBCUENTA 834790</b>				
<b>ENTIDAD A QUIEN SE ENTREGA</b>	<b>MONTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD (Ha o M2 )</b>	<b>DURACIÓN CONTRATO</b>
FECORA	70.519.680	<b>Contrato 9565 de 2012:</b> 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	<b>Contrato 9405 de 2013:</b> 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,
<b>TOTAL</b>	<b>112.831.480</b>			

Cifras expresadas en pesos colombianos

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

**17) PASIVOS CONTINGENTES:** En el grupo 91 "Pasivos Contingentes", se revela un saldo de \$1.945.075.857.332 pesos a 30 de junio 2018, conformado por las cuentas 9120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" y 9130 "Bienes aprehendidos o incautados".



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

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

El saldo en la cuenta 9120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos", a junio 30 de 2018 es de \$1.945.075.857.332, la cual refleja las exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para la Corporación.

**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
9 1	PASIVOS CONTINGENTES	1.945.619.124.756	100,00%
9 1 20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.945.075.857.332	99,97%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 9120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" la cuenta más significativa que fue afectada por el factor de ajuste.

<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>PROCESOS VIGENTES 31-12- 2017</b>	<b>VALOR</b>
	<b>CUENTA CRÉDITO</b>	<b>CUENTA DÉBITO</b>		
LABORALES	91200201	99050501	9	735.583.812
ADMINISTRATIVOS- RESP.CONTINGENTES	91200401	99050504	150	1.945.075.857.332
<b>TOTAL PROCESOS</b>			<b>159</b>	<b>1.945.619.124.756</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

**AGENCIAS EN DERECHO POR FALLO EN CONTRA**

<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>CUENTA CRÉDITO</b>	<b>CUENTA DÉBITO</b>	<b>VALOR</b>
AGENCIAS EN DERECHO	91200501	99050506	8.547.088

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la Cuenta 9130 correspondiente a "Bienes Aprehendidos o Incautados" por valor de \$543.267.424, 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.

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

<b>CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MADERAS CUENTA AUXILIAR "91300301" REPORTADOS A 30 DE JUNIO 2018</b>		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Citará	3	6.480.322
Cartama	4	4.935.000
Aburra Norte	9	63.889.636
Hevéxicos	15	86.243.647
Panzenú	26	121.666.419
Tahamies	7	9.179.840
Aburra Sur	1	862.500
Zenufaná	32	244.010.060
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>537.267.424</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO SUBCUENTA "913004" REPORTADOS A 30 DE JUNIO 2018</b>		
Dirección Territorial	Número de Expediente	Valor Total Decomiso
Cartama	2	2.000.000
Hevéxicos	3	3.000.000
Panzenú	1	1.000.000
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>6.000.000</b>
<b>Gran Total</b>	<b>103</b>	<b>543.267.424</b>

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, y que reposa en cada expediente.

**(19) ACREEDORAS DE CONTROL:** El grupo 93 "Acreedoras de control", tiene un saldo de \$296.082.318, representados en las cuentas 9346 "Bienes Recibidos de Terceros" por valor de \$296.082.318.

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DE CONTROL 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
9 3	ACREEDORAS DE CONTROL	296.082.318	100,00%
9 3 08	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	296.082.318	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

En cuentas de orden acreedoras, cuenta 9346 "Bienes recibidos de 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 93461901:

<b>BIENES INMUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO CON ENTREGA PARCIAL AUXILIAR 93461901</b>			
<b>COMODANTE</b>	<b>USO DEL BIEN</b>	<b>VALOR DEL COMODATO</b>	<b>DURACIÓN</b>
Municipio de Santa Rosa de Osos	<b>Comodato 9851:</b> 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 Tahamies.	280.014.229	5 AÑOS
Municipio de el Bagre	<b>Comodato 9904:</b> 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	<b>Comodato 5834:</b> 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 Berrío.	1.000.000	5 AÑOS
Municipio de Medellín	<b>Comodato 8048:</b> Contrato radicado municipio 4600008790 del 13-06-2008. Entrega de bien inmueble ubicado en el corregimiento de Altavista, situado en la casa de gobierno en la calle 18 Nro. 105-69, folio de matrícula inmobiliaria numero 926052 lote D. conocido como terraza, para la instalación de monitoreo de calidad de aire.	6.284.596	5 AÑOS
Almacenes Éxito	<b>Comodato 1408-166 DEL 01-08-2014:</b> 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 Caucasia - Antioquia, para la instalación y operación de una estación de monitoreo de Calidad del Aire propiedad de Corantioquia.	1.000.000	1 AÑO
<b>TOTAL</b>		<b>296.082.318</b>	

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**INGRESOS**

**INGRESOS OPERACIONALES:** Presentan un saldo a Junio de 2018 de \$61.262.477.533 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 89,27% del total de los ingresos totales.

**(20) INGRESOS FISCALES:**

**INGRESOS FISCALES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
4	INGRESOS	66.152.439.212	100,00%
4 1	INGRESOS FISCALES	59.053.288.959	89,27%
4 1 10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59.104.866.761	100,09%
4 1 95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-51.577.802	-0,09%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 41 "Ingresos Fiscales", presenta un saldo de \$59.104.866.761, producto del incremento en el índice de escasas 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 \$59.104.866.761. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 411001 "Tasas", con un saldo de \$45.209.155.778, en el cual se detallan: Tasa por Uso Recurso Hídrico, Tasa por Transferencias del Sector Eléctrico, Tasas Retributivas y Permisos, que representan el 68,3% del total del ingreso y la subcuenta 411060 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial", con un saldo de \$9.784.174.892 que está compuesta por las Transferencias de la Sobretasa Ambiental, que representa el 14,8% del total del ingreso.

La Subcuenta 411002 Multas presenta un saldo de \$2.466.534.553, 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 \$51.577.802 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.

**(21) VENTA DE SERVICIOS:**

**VENTA DE SERVICIOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
4	INGRESOS	66.152.439.212	100,00%
4 3	VENTA DE SERVICIOS	338.180.924	0,51%
4 3 90	OTROS SERVICIOS	338.180.924	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

En la subcuenta 439017 "Servicios de Investigación Científica y Tecnológica", la auxiliar 43901701 "Laboratorio" correspondiente a los servicios de laboratorio, con un saldo a Junio de 2018 de \$338.180.924 pesos, la cual representa el 100% del total de la subcuenta.

**(20) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES:**

**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
4	INGRESOS	66.152.439.212	100,00%
4 4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	638.220.230	0,96%
4 4 28	OTRAS TRANSFERENCIAS	638.220.230	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 442802 "Para proyectos de Inversión" presenta un saldo de \$638.220.230, toda vez que se recibieron aportes por convenios celebrados con entidades públicas.

**(20) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:**

**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
4	INGRESOS	66.152.439.212	100,00%
4 7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.232.787.420	1,86%
4 7 05	FONDOS RECIBIDOS	1.232.787.420	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta más representativa del grupo 47 "Operaciones Interinstitucionales" corresponde a la 470508 "Funcionamiento", la cual tiene un saldo de \$ 1.232.787.420, que corresponde a los recursos aportados por la nación para el pago de la nómina de funcionamiento.

**(20) OTROS INGRESOS:**

**REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
4	INGRESOS	66.152.439.212	100,00%
4 8	OTROS INGRESOS	4.889.961.679	7,39%
4 8 30	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.828.675.121	78,30%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En la cuenta 4830 "Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor", la subcuenta 483002 "Cuentas por cobrar", asciende a Junio de 2018 a \$3.828.675.121 pesos, la cual representa el 100% del total de la cuenta, corresponde a las reversiones de las perdidas por deterioro producto de los pagos o notas crédito realizadas sobre facturas deterioradas.

**INGRESOS NO OPERACIONALES:** Presentan un saldo a Junio 30 de 2018 de \$4.889.961.679, los cuales están representados por las cuentas 4802 "Financieros" y 4808 "Ingresos Diversos".

**(22) OTROS INGRESOS:** El grupo 48 "Otros ingresos", presentó un saldo a 30 de Junio de 2018 de \$4.889.961.679, representado básicamente por 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.

**RELACIÓN DE OTROS INGRESOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
4	INGRESOS	66.152.439.212	100,00%
4 8	OTROS INGRESOS	4.889.961.679	7,39%
4 8 02	FINANCIEROS	809.502.797	16,55%
4 8 08	INGRESOS DIVERSOS	251.783.760	5,15%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**GASTOS**

En dicha cuenta se registran 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. Son gastos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluyen los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Los grupos que integran esta clase son:

**25) GRUPO 51 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN:** Bajo esta denominación se incluyen 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 entidad. El grupo 51 "De Administración y Operación", muestra un saldo de \$22.613.135.806 pesos, equivalentes al 66.65% del total de los gastos.

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

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 30 DE JUNIO DE 2018**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018
5	GASTOS	33.928.458.533	100,00%
5 1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		66,65%



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

		22.613.135.806	
5 1 01	SUELDOS Y SALARIOS	8.166.378.347	36,11%
5 1 02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	35.026.301	0,15%
5 1 03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.238.550.024	9,90%
5 1 04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	450.739.400	1,99%
5 1 07	PRESTACIONES SOCIALES	3.193.922.565	14,12%
5 1 08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	756.937.037	3,35%
5 1 11	GENERALES	3.941.593.370	17,43%
5 1 20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.829.988.762	16,94%

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 30 de junio 2018 de \$8.166.378.347, con una participación del 36,11% 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 Revisoría Fiscal.

La subcuenta más representativa es la 510101 "Sueldos del Personal", la cual presenta un saldo de \$7.839.396.014, con una participación frente a la cuenta de 34.67%.

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 junio 30 de 2018 de \$2.238.550.024 con una participación del 9.9% 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 junio 30 de 2018 de \$3.193.922.565 con una participación del 14,12% 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, Capacitación, Bienestar Social y Estímulos, Dotación Suministro a Trabajadores, presenta un saldo a la fecha de \$756.937.037 con una participación frente a la clase de 3,35%, siendo la más representativa "Honorarios" con un saldo de \$497.344.708 y una participación frente al cuenta de 2,20%

La cuenta de 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,

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

publicidad, seguros, entre otros. Los saldos de la cuenta 5111 "Generales", con una participación del 17,43% de la clase, equivalente a \$ 3.941.593.369; las cuentas porcentualmente más representativas son:

La subcuenta 511113 "Vigilancia y seguridad" presenta un saldo de \$224.846.294, el cual corresponde a los compromisos adquiridos en la contratación del servicio de seguridad y vigilancia requerido por la Corporación.

La subcuenta 511114 "Materiales y suministros" presenta un saldo de \$400.922.244, 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 \$75.574.558, el cual corresponde a las erogaciones realizadas por la Corporación en razón al mantenimiento preventivo y correctivo de sus instalaciones físicas y del parque automotor.

La subcuenta 511116 "Reparaciones" presenta un saldo de \$214.736.691, correspondiente a los gastos incurridos por concepto de reparaciones realizadas a las instalaciones físicas, equipos y parque automotor.

La subcuenta 511119 "VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE" presenta un saldo de \$432.816.098, los cuales representan los desembolsos en que incurre la Corporación producto del ejercicio de la autoridad ambiental, desplazando su fuerza de trabajo a los diferentes sitios de su jurisdicción.

La subcuenta 511123 "COMUNICACIONES Y TRANSPORTE" presenta un saldo de \$783.709.946, corresponde a los gastos incurridos por concepto de transporte terrestre y aéreo, contratos firmados con ALIAZA TERRESTRE, SATENA entre otros.

La subcuenta 511146 "COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES" presenta un saldo de \$118.602.359, correspondientes a los gastos incurridos por concepto de aceites, combustibles y lubricantes, contrato firmado con TECNICENTRO LOS COLORES.

La subcuenta 511165 "INTANGIBLES" presenta un saldo de \$656.491.627, dicha cuenta se afecta principalmente producto de la ejecución de contratos firmados con las empresas C Y S Tecnología S.A, IPX S.A.S, Axis IT S.A.S y Xenco S.A.S, entre otros.

Respecto a los gastos de administración 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, la cuenta del IVA, 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 anual de información exógena a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

**(26) 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 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 cuando se conozca fallo en primera instancia en contra de la Corporación. Para efectos contables, el cálculo de la provisión, lo realiza el proceso contable con la información suministrada por la Secretaría General y con los soportes del proceso. El valor a registrar corresponderá al 100% del saldo del proceso en cuentas de orden.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**PROVISIONES A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
5	GASTOS	33.928.458.533	100,00%
5 3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.702.859.189	7,97%
5 3 47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	12.785.957	0,47%
5 3 60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	987.089.375	36,52%
5 3 68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.702.983.857	63,01%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la cuenta 5368 "Provisión para contingencias", tiene un saldo a junio 30 de 2018 de \$1.702.983.857, el cual representa una participación del 63.01% con respecto a la clase, el cual corresponde a la actualización de procesos litigiosos a junio 30 de 2018 y su respectiva indexación.

**(26) 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 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
5	GASTOS	33.928.458.533	100,00%
5 4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.543.643.015	7,50%
5 4 23	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.543.643.015	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de este grupo con corte a junio 30 de 2018 es de \$2.543.643.015, y representa dentro de la clase el 7.5%. , dicha cuenta se afecta con la suscripción de convenios interadministrativos firmados con los Municipios de la Corporación.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**GASTO PÚBLICO SOCIAL A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
5	GASTOS	33.928.458.533	100,00%
5 5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.912.704.610	14,48%
5 5 08	MEDIO AMBIENTE	4.912.704.610	100,00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La Corporación registra directamente con cargo a este grupo 55 "Gasto Público Social" 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.

El grupo 55 "Gasto Público Social", presenta un saldo \$4.912.704.610, todos correspondientes a la cuenta 5508 "Medio Ambiente", en el grupo 55 se registran las erogaciones directas realizadas por la Corporación, 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.

Las subcuentas más representativas dentro de este grupo 5508 son:

La subcuenta 550801 "Actividades de conservación" con un saldo de \$704.367.858, el porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 14.34%.

La subcuenta 550802 "Actividades de recuperación" con un saldo de \$670.822.602, el porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 13.65%.

La subcuenta 550805 "Educación, capacitación y divulgación ambiental" con un saldo de \$2.410.941.740, con un porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 49.08%.

La subcuenta 550806 "Estudios y proyectos", con un saldo de \$1.035.310.367, el porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 21.07%.

La subcuenta 550809 "Manejo y administración de la información", con un saldo de \$91.262.043, el porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 1.86%.

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, la cuenta del IVA, 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 anual de información exógena a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

**(27) 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 son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen gastos de carácter extraordinario y ajuste de ejercicios anteriores.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

El saldo de este grupo con corte a junio 30 de 2018 presenta un saldo de naturaleza contraria de 1.156.115.913.

**OTROS GASTOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO JUNIO 2018 ( En pesos colombianos)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2018</b>
5	GASTOS	33.928.458.533	100,00%
5 8	OTROS GASTOS	1.156.115.913	3,41%
5 8 02	COMISIONES	36.062.056	3,12%
5 8 04	FINANCIEROS	47.806.165	4,14%
5 8 90	GASTOS DIVERSOS	27.129.971	2,35%
5 8 93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.045.117.722	90,40%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**(29) GASTOS EXTRAORDINARIOS:**

**GASTOS EXTRAORDINARIOS A 30 DE JUNIO DE 2018**

En la cuenta 589090 "Otros gastos extraordinarios", presenta un saldo a junio 30 de 2018 de \$25.514.966, con una participación frente a la cuenta 94.04%

**(30) 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 terminar el primer semestre de la vigencia fiscal 2018, se efectuaron adiciones al presupuesto de ingresos y gastos por valor de \$7.358.065.325 pesos, lo que representa un incremento del 8% con respecto de la apropiación inicial; es decir, al 30 de junio se tiene una apropiación total por valor de \$103.446.180.209 pesos y su distribución en el gasto quedo así: para gastos de funcionamiento un total de \$13.755.492.250 pesos y para proyectos de inversión un valor de \$89.690.687.959 pesos, lo que representa porcentualmente un 13% y 87% respectivamente.

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

**CUADRO 1: EJECUCIÓN DE INGRESOS CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2018**

Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>Descripción</b>	<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>Modifica- ciones</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Recaudos Acumulados</b>	<b>% Ejec</b>	<b>% Parti.</b>
Impuestos (sobretasa y/o predial ambiental)	24.042.331.539	0	24.042.331.539	13.129.518.109	55%	21%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	% Ejec	% Parti.
Venta de bienes y servicios	1.329.379.511	0	1.329.379.511	202.604.261	15%	0%
Derechos, permisos y trámites ambientales	1.799.574.737	0	1.799.574.737	595.334.582	33%	1%
Tasa por utilización del recurso hídrico	5.097.455.411	0	5.097.455.411	3.945.096.958	77%	6%
Tasa por aprovechamiento forestal	63.943.744	0	63.943.744	24.007.399	38%	0%
Tasa por vertimientos	3.502.180.544	0	3.502.180.544	5.539.384.172	158%	9%
Multas	775.779.808	0	775.779.808	168.878.174	22%	0%
Transferencias sector eléctrico	25.600.193.978	0	25.600.193.978	11.204.864.673	44%	18%
Otros ingresos	164.016.182	0	164.016.182	46.960.946	29%	0%
Convenios con otros entes	7.617.325.962	1.550.248.576	9.167.574.538	3.133.888.338	34%	5%
Rendimientos Financieros	1.275.457.008	0	1.275.457.008	668.175.472	52%	1%
Recuperación de cartera	13.640.582.460	0	13.640.582.460	7.930.497.756	58%	13%
Excedentes financieros	8.920.000.000	5.807.816.749	14.727.816.749	14.608.330.237	99%	23%
Cancelación de reservas	0	0	0	0	0%	0%
Recursos de la Nación	2.259.894.000	0	2.259.894.000	1.232.787.420	55%	2%
<b>Total Ingresos 2018</b>	<b>96.088.114.884</b>	<b>7.358.065.325</b>	<b>103.446.180.209</b>	<b>62.430.328.497</b>	<b>60%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX.

En la ejecución de ingresos de la Corporación, del 01 de enero a 30 de junio de la vigencia fiscal 2018, se evidencia que las rentas que presentaron una mayor participación en el recaudo son: "Porcentaje Ambiental de los Gravámenes a la Propiedad Inmueble" con un 21%, seguido por "Transferencias del Sector Eléctrico" con un 18%, continuando con las rentas de Excedentes Financieros" y "recuperación de cartera" con un 23% y 13% respectivamente, lo que suma un total del 75% del total ingresos de ingresos recaudado a dicha fecha.

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

**CUADRO 2: EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2018**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Descripción	Presupuesto Definitivo	Compromisos	% Ejec - COM	Obligaciones	% Ejec - OBL	Pagos	% Ejec - PAG
Sueldos de personal de nómina	2.378.407.413	1.051.764.122	44%	1.051.764.122	44%	1.051.764.122	44%
Prima técnica	228.196.783	108.213.573	47%	108.213.573	47%	108.213.573	47%
Otros	596.209.892	103.457.563	17%	103.457.563	17%	103.457.563	17%
Horas extras, días festivos e indemnización por vacaciones	88.775.518	18.837.408	21%	18.837.408	21%	18.837.408	21%
Servicios personales indirectos	202.810.352	159.726.570	79%	66.607.532	33%	63.357.532	31%
Contribuciones nómina sector privado	566.497.564	184.367.150	33%	184.367.150	33%	184.367.150	33%



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Descripción	Presupuesto Definitivo	Compromisos	% Ejec - COM	Obligaciones	% Ejec - OBL	Pagos	% Ejec - PAG
Contribuciones nómina sector público	470.149.941	174.393.780	37%	174.393.780	37%	174.393.780	37%
Impuestos y multas	310.000.000	241.245.527	78%	241.245.527	78%	228.407.348	74%
Adquisición de bienes y servicios	1.935.360.348	1.070.923.135	55%	474.146.842	24%	465.058.159	24%
Cuota de auditaje Cotranal	136.500.000	0	0%	0	0%	0	0%
Aportes al Fondo de Compensación Ambiental	6.564.797.346	2.225.172.944	34%	2.225.172.944	34%	2.225.172.944	34%
Sentencias y conciliaciones	153.472.638	0	0%	0	0%	0	0%
Otras transferencias	124.314.455	105.887.892	85%	105.887.892	85%	105.887.892	85%
<b>Total Gastos de Funcionamiento</b>	<b>13.755.492.250</b>	<b>5.443.989.664</b>	<b>40%</b>	<b>4.754.094.333</b>	<b>35%</b>	<b>4.728.917.471</b>	<b>34%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX.

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 AL 30 DE JUNIO DE 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
<b>Total Presupuesto General 2016</b>	<b>96.088.114.884</b>		<b>103.446.180.209</b>		<b>85.954.611.813</b>	
Gastos de Personal	4.523.525.406	5%	4.531.047.463	4%	1.800.760.166	2%
Gastos Generales	2.145.360.348	2%	2.245.360.348	2%	1.312.168.662	2%
Transferencias	6.795.594.426	7%	6.979.084.439	7%	2.331.060.836	3%
<b>Total Presupuesto Funcionamiento</b>	<b>13.464.480.180</b>	<b>14%</b>	<b>13.755.492.250</b>	<b>13%</b>	<b>5.443.989.664</b>	<b>6%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2017

La Corporación cumple sus metas de viabilidad financiera toda vez que al 30 de junio se tiene un 6% de los recursos de su presupuesto destinados al gasto de funcionamiento sin incluir las transferencias de ley o el 13% 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 el semestre de la vigencia fiscal 2018, se tiene que, del presupuesto total ejecutado por la Corporación, durante el primer semestre de la vigencia, los gastos de funcionamiento presentan una participación del 6%; distribuidos así: Gastos de Personal un 2%, Gastos Generales un 2% y transferencia un 3%.

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**CUADRO 4: EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 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	788.716.996	37%	774.847.546	37%	773.475.137	37%
<b>I - Gestión para la planificación y el ordenamiento ambiental de los territorios</b>		<b>2.104.678.302</b>	<b>788.716.996</b>	<b>37%</b>	<b>774.847.546</b>	<b>37%</b>	<b>773.475.137</b>	<b>37%</b>
2	Consolidación del sistema de información y el conocimiento Corporativo, articulado al SIAC	4.471.074.487	2.947.600.864	66%	2.348.593.225	53%	2.290.283.522	51%
3	Promoción de espacios para la apropiación de la información y el conocimiento ambiental regional	334.613.366	134.009.538	40%	134.009.538	40%	134.009.538	40%
<b>II - Dinamización de la información y el conocimiento para la protección del patrimonio ambiental en los territorios</b>		<b>4.805.687.853</b>	<b>3.081.610.402</b>	<b>64%</b>	<b>2.482.602.763</b>	<b>52%</b>	<b>2.424.293.060</b>	<b>50%</b>
4	Regulación del uso de los Recursos Naturales Renovables-RNR	10.280.946.299	4.333.893.170	42%	4.244.970.064	41%	4.191.839.884	41%
5	Fortalecimiento a la gobernanza de los Recursos Naturales Renovables-RNR con enfoque Territorial	5.853.939.641	2.143.003.567	37%	2.110.160.202	36%	2.110.160.202	36%
6	Diseño e implementación de la estrategia de Territorialización	2.646.144.280	1.299.260.244	49%	999.260.244	38%	999.260.244	38%
<b>III - Administración integral del patrimonio ambiental</b>		<b>18.781.030.220</b>	<b>7.776.156.981</b>	<b>41%</b>	<b>7.354.390.510</b>	<b>39%</b>	<b>7.301.260.330</b>	<b>39%</b>
7	Fortalecimiento de los procesos de participación ambiental	1.651.193.711	1.053.754.135	64%	426.457.152	26%	381.932.106	23%
8	Fortalecimiento de la gestión ambiental en las comunidades étnicas y rurales	987.441.775	593.696.074	60%	286.890.131	29%	286.890.131	29%
9	Fortalecimiento de los procesos de educación ambiental en el nivel formal y en la gestión interinstitucional	874.327.983	510.778.451	58%	166.398.033	19%	166.398.033	19%
10	Fortalecimiento de la comunicación para la participación y la gestión ambiental en el territorio	1.723.690.493	772.538.004	45%	713.267.647	41%	710.594.888	41%
<b>IV - Construcción de una cultura ambiental responsable y ética para la paz en el territorio</b>		<b>5.236.653.962</b>	<b>2.930.766.664</b>	<b>56%</b>	<b>1.593.012.963</b>	<b>30%</b>	<b>1.545.815.158</b>	<b>30%</b>
11	Manejo Integral de Áreas Protegidas para la conservación de la Biodiversidad	1.700.521.059	592.205.089	35%	395.622.247	23%	390.266.647	23%
12	Manejo integral de ecosistemas estratégicos para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	1.942.697.006	517.381.862	27%	294.729.692	15%	294.729.692	15%
13	Fortalecimiento de las acciones de recuperación, protección y conservación de las especies de flora y fauna silvestres priorizadas	3.326.177.374	2.138.528.606	64%	840.516.486	25%	632.887.106	19%



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
<b>V - Gestión integral de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos</b>		<b>6.969.395.439</b>	<b>3.248.115.557</b>	<b>47%</b>	<b>1.530.868.425</b>	<b>22%</b>	<b>1.317.883.445</b>	<b>19%</b>
14	Planificación y ejecución de acciones asociadas al manejo integral del Recurso Hídrico (POMCA, PMA, PMM o PORH).	6.633.901.323	5.254.875.981	79%	116.643.330	2%	116.319.732	2%
15	Conservación de los ecosistemas claves para la regulación de la oferta hídrica	3.172.965.576	740.945.245	23%	109.581.815	3%	103.081.815	3%
16	Conocimiento y Gobernabilidad del Recurso Hídrico	6.899.769.992	2.062.515.776	30%	1.177.814.338	17%	1.163.046.062	17%
<b>VI - Gestión Integral del Recurso Hídrico</b>		<b>16.706.636.891</b>	<b>8.058.337.002</b>	<b>48%</b>	<b>1.404.039.483</b>	<b>8%</b>	<b>1.382.447.609</b>	<b>8%</b>
17	Producción y Consumo Sostenible	2.382.306.285	1.714.687.844	72%	366.943.016	15%	263.089.568	11%
18	Mejoramiento del saneamiento hídrico urbano y rural	17.365.870.432	5.252.961.115	30%	2.218.104.209	13%	2.213.254.209	13%
19	Gestión Integral de Residuos Sólidos (reciclables, no reciclables y peligrosos)	2.489.950.077	1.594.671.538	64%	529.202.996	21%	517.572.500	21%
20	Gestión de Calidad del Aire	3.800.481.991	3.178.203.071	84%	521.548.927	14%	466.947.905	12%
<b>VII - Gestión Ambiental, Sectorial y Urbana, para el crecimiento verde.</b>		<b>26.038.608.785</b>	<b>11.740.523.568</b>	<b>45%</b>	<b>3.635.799.148</b>	<b>14%</b>	<b>3.460.864.182</b>	<b>13%</b>
21	Cambio Climático en el marco de los compromisos internacionales y la Política Nacional de Cambio Climático	527.880.240	51.061.360	10%	51.061.360	10%	51.061.360	10%
22	Conocimiento integral del riesgo asociado a fenómenos naturales y antrópicos	389.269.318	18.861.485	5%	18.861.485	5%	18.861.485	5%
23	Reducción integral del Riesgo asociado a dinámicas territoriales y culturales	842.236.984	51.014.504	6%	51.014.504	6%	51.014.504	6%
<b>VIII - Cambio Climático y Gestión integral del riesgo</b>		<b>1.759.386.542</b>	<b>120.937.349</b>	<b>7%</b>	<b>120.937.349</b>	<b>7%</b>	<b>120.937.349</b>	<b>7%</b>
24	Gestión del Talento Humano para el servicio al ciudadano	1.956.752.896	489.758.489	25%	484.178.724	25%	481.229.095	25%
25	Gestión logística de bienes y servicios	5.331.857.069	3.996.594.347	75%	2.072.996.672	39%	1.990.315.668	37%
<b>IX - Desarrollo administrativo y fortalecimiento institucional</b>		<b>7.288.609.965</b>	<b>4.486.352.836</b>	<b>62%</b>	<b>2.557.175.396</b>	<b>35%</b>	<b>2.471.544.763</b>	<b>34%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>89.690.687.959</b>	<b>42.231.517.355</b>	<b>47%</b>	<b>21.453.673.583</b>	<b>24%</b>	<b>20.798.521.033</b>	<b>23%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX

De acuerdo a la información de los cuadros 2 y 4, se evidencia que la Corporación realizó compromisos presupuestales durante el primer semestre del año 2018, por valor de \$47.675.507.019 pesos, lo que equivale al 46% con relación al presupuesto definitivo apropiado, y en donde los gastos de funcionamiento participaron con una ejecución de \$5.443.989.664 pesos, correspondientes al 5%, teniendo en cuenta las transferencias corrientes de funcionamiento y del 3% sin incluir éstas, los proyectos de inversión participaron con una ejecución del \$42.231.517.355 pesos correspondientes al 47% del presupuesto general comprometido de la Corporación al 30 de junio del año 2018.

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:

1809-20558

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
30 DE JUNIO DE 2018**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)


**CUADRO 5 EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA  
2017 PARA SER EJECUTADAS EN EL AÑO 2018**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Concepto	Tipo de Gasto	Valor Constituido	Valor pagado al 30 de junio 2018	% Ejecución
Reservas presupuestales	Funcionamiento	73.778.247	71.536.077	97%
	Inversión	7.155.872.655	3.729.322.854	52%
<b>Total Reservas presupuestales</b>		<b>7.229.650.902</b>	<b>3.800.858.931</b>	<b>53%</b>
Cuentas por Pagar	Funcionamiento	530.075.959	528.761.209	100%
	Inversión	146.303.274	134.464.829	92%
<b>Total Cuentas por pagar</b>		<b>676.379.233</b>	<b>663.226.038</b>	<b>98%</b>
<b>Total General</b>		<b>7.906.030.135</b>	<b>4.464.084.969</b>	<b>56%</b>

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 53% y de las Cuentas por Pagar se pagó el 98% del total constituido.

  
**MONICA MARIA VERGARA ARIAS**  
**CONTADORA PÚBLICA TITULADA**  
**T.P. 167264-T**