

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017

(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, Secretaría General, Oficina de Gestión Jurídico Ambiental, Subdirección de Planeación, Subdirección de Ecosistemas, Subdirección de Gestión Ambiental, Subdirección de Cultura Ambiental, Subdirección Financiera, Subdirección Administrativa, Subdirección de Regionalización, Oficina Territorial 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 km², 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 Vegachi), 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 2017 (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 06 Ingresos y patrimonio.

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 16 obligación de facturar por ingresos bienes y/o servicios excluidos.

Código 42 Obligado a llevar contabilidad

La Corporación no es gran contribuyente, no obstante, práctica 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 y practicar retención de IVA al régimen simplificado.

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.

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 el revisor fiscal, el decreto 1768 de 1994 reglamentario de la Ley 99 de 1993 en su artículo 16 consagra que para el desempeño de dicha labor se ceñirá a lo estipulado en los estatutos y las normas del Código de Comercio y de conformidad con el parágrafo 2 artículo 54 de la resolución 1456 de 2005 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial por la cual se aprueban los estatutos de la Corporación Autónoma Regional del Centro

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los estados contables a nivel de documento fuente, la Corporación aplica el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, estructurado por el Plan General de Contabilidad Pública, conformado por el marco conceptual, la estructura y descripciones de las clases adoptado mediante la Resolución 355 del 5 de septiembre de 2007; el Manual de Procedimientos, conformado por el Catálogo General de Cuentas, los procedimientos e instructivos contables, adoptados mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, la Doctrina Contable Pública conformada por los conceptos de carácter vinculante emitidos por la Contaduría General de la Nación, la Resolución 357 de 2008, en la cual se establece el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de evaluación de control interno que se debe enviar a la Contaduría General de la Nación y la Resolución Nro.19051 del 23 de diciembre 2013, mediante la cual se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación. 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 balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental y el estado de cambios en el patrimonio, 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 Balance General cuando es probable que de ellos se obtengan beneficios económicos futuros, si el hecho económico no cumple este requisito, se trata como un gasto del período.

EFFECTIVO (11): La Corporación administra el efectivo producto del recaudo de los derechos ciertos, mediante consignaciones bancarias, transferencias electrónicas y recibo en taquillas, tanto de la Sede Central como en las Oficinas Territoriales y Oficinas Locales o a través de las dependencias autorizadas y demás terceros autorizados por las normas y la Ley. De éste se cancelan 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.

Las Cajas Auxiliares autorizadas, pueden mantener saldo al cierre de cada vigencia, si no se cumple con la exigencia de que este supere el 20% del SMMLV o por recaudos que no es posible consignar por cierre del servicio bancario. En éstas se registra el valor recaudado por venta de bienes y servicios el mismo día de recibo del efectivo de 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 y siempre y cuando supere o iguale el veinte por ciento (20%) del salario mínimo mensual legal vigente.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 por escrito a los vinculados a la planta de personal para el desarrollo de la actividad.

En la subcuenta 110502 "Caja Menor", se reconocen y revelan los valores girados por el Tesorero para el manejo y administración del efectivo de los Fondos Fijos Reembolsables.

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 en el momento en que se conozca en extracto bancario, movimiento bancario o reporte, con un crédito a la subcuenta 290580 "recaudos por clasificar" a nombre de Corantioquia o del tercero que consigna, si éste está plenamente identificado y un débito a la cuenta bancaria respectiva, momento en el cual se realizan las afectaciones en línea a los módulos del sistema financiero Corporativo.

Una vez identificadas, el responsable del proceso de tesorería afecta la cuenta por cobrar respectiva y disminuye la subcuenta 290580 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 un ingreso extraordinario (Concepto 97446 de julio 24 de 2007 de la Contaduría General de la Nación), para todo caso, la reclasificación del registro se realiza a más tardar al cierre del periodo contable respectivo.

Las Notas Débitos y Créditos producto de Gravamen a los movimientos financieros, comisiones, IVA, retenciones, rendimientos, timbre, chequeras entre otros movimientos bancarios, conocidos después del cierre mensual de Tesorería se registran en el mes en que se conozcan según extracto o soporte idóneo.

Los giros o transferencias (Pagos) producto de la cancelación de obligaciones con cargo a la Corporación, sólo se realizan mediante cuentas bancarias o con cheques girados a los terceros acreedores o autorizados, en ningún caso a cuentas de sus empleados o contratistas de prestación de servicios, lo anterior no aplica cuando se cancelan reconocimientos de gastos autorizados por acto administrativo o norma.

La Corporación realiza desde el proceso contable, conciliaciones bancarias mensuales sobre los saldos según extracto o movimientos bancarios, boletín de tesorería y libros contables, las cuales se remiten a tesorería para 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 242529 "cheques no cobrados o por reclamar", hasta su reclamo por parte del proveedor. Después de transcurridos seis meses desde la fecha de anulación y registro en cuenta del pasivo se reclasifican como ingreso extraordinario (ver política sobre INGRESOS).

Los pagos que requieren por norma o procedimiento ser cancelados con uno solo giro o transferencia, se realizan aun cuando las obligaciones se cargan a varias fuentes de financiación, las conciliaciones de saldos en 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 el grupo 11 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,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

cartas compromisorias, log, 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.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (12): 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 la misma, control éste que estará en tesorería, su valoración se realiza mensualmente según el tiempo que falte para su vencimiento a la tasa de compra pactada por tratarse de inversiones a tasa fija.

La Corporación tiene por política general mantener las inversiones realizadas hasta: Su maduración, las necesidades de efectivo o hasta que las condiciones de mercado lo exijan o la favorezcan. Cuando por alguna circunstancia se deba acceder al mercado a negociar algún papel con anticipación a su maduración se respetará como mínimo la recuperación de su capital.

La subcuenta 120204 Carteras Colectivas o fondos de inversión podrán presentar terceros negativos producto de las transacciones para pagos a terceros.

El portafolio de inversiones se controla en 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, no obstante se pagan con cargo a él, obligaciones, siempre y cuando le favorezca a la Corporación; 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 ajusta 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 la Nación.

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

DEUDORES (14): 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 y que exista un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido para las partes que soportan la transacción incluida las leyes y los decretos.

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

1. Para transferencias del sector eléctrico, las resoluciones y liquidaciones emitidas por las empresas generadoras.
2. Para los servicios por trámites, permisos, concesiones, licencias, lo establecido en las normas vigentes que lo reglamentan.
3. Para las sanciones, las resoluciones en firme expedidas por los responsables del proceso o por los delegados en la Corporación del Director General.
4. Para la venta de bienes o prestación de servicios, el memorando interno, correo electrónico o reporte.
5. Para las rentas por cooperación o cofinanciación, los convenios perfeccionados o las autorizaciones escritas de los responsables.
6. Para otros ingresos, con el recibo de consignación de los recursos, autorizaciones escritas, reportes de nómina o liquidaciones por indemnizaciones.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

7. Para la causación de los ingresos producto de las delegaciones de la autoridad ambiental, informe de recaudo.
8. Para los recursos que deben ingresar a favor de la Corporación relacionados con contratos o convenios, el soporte de consignación, la solicitud de facturación, el acta de liquidación en firme o la resolución en la que se determinen los recursos a ser reintegrados. Estos documentos deben detallar claramente, el valor a facturar, el concepto según causal de devolución, el número del contrato y su fecha, el tercero responsable de la obligación, la dirección de cobro y fecha de pago.
9. Para las tasas por uso y tasas retributivas, la información por cliente que repose en las Oficinas Territoriales.
10. En el caso de las transferencias ambientales, los Tesoreros de los municipios acceden virtualmente con clave de seguridad al aplicativo de Facturación mediante la plataforma web corporativa, ingresando los valores detallados por mes que deberán transferir a la Corporación, en cumplimiento al artículo 44 de la Ley 99 de 1993 reglamentado en el Decreto 1339 de 1994; generándose el documento equivalente a factura que se constituye en el documento idóneo para el reconocimiento contable.

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

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 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, según el costo del proceso de facturar y recaudar; estos valores se acumulan hasta que el tercero o usuario alcance el valor de la cuantía mínima vigente, 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.

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 (CAD) 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 mínimo cada trimestre liquidará y causará contablemente en el grupo 14 los intereses moratorios de los saldos de obligaciones en mora; acorde con las necesidades se realizarán liquidaciones parciales en cualquier momento.

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 determine para cada renta y por tanto se reconocen contablemente en todo caso antes del cierre de período contable o de expedición de paz y salvos.

La Corporación no causa contablemente en el grupo 14 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. Una vez conocida la decisión del juez o de la

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

administración mediante el acto proferido, se procede de conformidad con el mismo, por tanto se reclasifican los saldos que no cumplan esta disposición, llevándose a cuentas de orden deudoras del grupo 81 (Db) y 89 (Cr). Las diferencias entre los saldos contables y el sistema de facturación y cartera se entienden conciliadas cuando se trate de intereses de cuentas en discusión y reclamación.

En el momento en que una factura, amparada en una resolución, es puesta en discusión por parte del deudor, mediante una acción de nulidad interpuesta ante la autoridad competente, contablemente se realiza una reversión en la causación del registro que dio origen a la factura y se genera un asiento en cuenta de orden 81 (Db) y 89 (Cr) para informar del saldo por cobrar. El área de facturación no genera nota crédito, ni reversa la factura, razón por la cual, se generan diferencias conciliadas entre los informes de cartera y el saldo de contabilidad.

Todas las partidas causadas a la fecha que se encuentren prescritas o bajo una causal de caducidad, una vez ejecutadas las actuaciones administrativas y jurídicas a que haya lugar y previo el cumplimiento de las formalidades pertinentes tales como la previa certificación del responsable del proceso de gestión de cobro de la Corporación, se eliminan de la información contable con nota crédito firmada por el Subdirector, sin requerir evaluación por parte del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, ello incluye los derechos que se causen con posterioridad a la liquidación de las mismas.

Igual tratamiento tienen las cuentas por cobrar de aquellas entidades o empresas que se encuentren en liquidación forzosa sin que se haya asumido la obligación por otra entidad o empresa o aquellos saldos de entidades o empresas en reestructuración de pasivos que no hayan formado parte del pasivo final determinado por el liquidador.

Cuando la Corporación expida documento equivalente a factura a empresas en liquidación, los saldos de cuentas del balance que subsistan de los valores trasladados por la entidad liquidada, deben registrarse con el NIT de la entidad o empresa que asume las obligaciones, aún sin que la Corporación haya legalizado el trámite interno de traspaso de las mismas en los módulos correspondientes o no haya expedido los actos administrativos requeridos.

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 afectando los registros iniciales, reviviendo la cuenta por cobrar objeto del pago y causando intereses de mora a la fecha, en caso de que estas estén vencidas.

Las notas crédito que expida la Corporación producto de la aceptación de reclamaciones de los usuarios, se registran contablemente una vez cuenten con el visto bueno del Subdirector Financiero en el acto administrativo que resuelva la reclamación o en la nota crédito respectiva.

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

El tratamiento que aplica la Corporación 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 patrimonio 3208 "Capital Fiscal" según corresponda.
- Respecto a los derechos del mismo periodo, se realiza la reversión de la transacción inicial. El mismo tratamiento se da a las facturas anuladas.

Se registran contablemente los embargos realizados efectivamente a terceros por cuentas por cobrar, únicamente en el momento en que se conocen y se presente por cualquier medio el documento emitido por entidad bancaria u oficina de registro de instrumentos públicos hasta por el valor establecido en la resolución de embargo o hasta por el valor de las cuentas por cobrar a la fecha de recibo del soporte correspondiente, incluidas las costas y gastos procesales.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Los registros contables sobre embargos, se actualizan con el reporte de estado de cuenta por cliente del aplicativo Facturación y Cartera, cuando se extinga el derecho por ajustes o pagos de la cuenta por cobrar. Igualmente, cuando se recibe informe o Acto Administrativo que termina el proceso de embargo por parte del responsable del proceso de cobro coactivo.

En los embargos producto del proceso de cobro coactivo donde existen cuentas por cobrar facturadas, éstas se mantienen hasta su cancelación y adicionalmente se registran en cuentas de orden deudoras hasta por el valor establecido en la resolución de embargo o hasta por el valor de las cuentas por cobrar a la fecha de recibo del soporte correspondiente.

Existen embargos que se mantienen como garantía real en facilidades de pago por derechos pendientes de cobro, los cuales se reconocen o reclasifican a la subcuenta 819002 (Db) Garantías y crédito a la 890590 (Cr).

Los avances entregados a funcionarios que no son legalizados, una vez vencidos los plazos establecidos por ley o norma interna para legalizarlos según sea el caso, tienen el siguiente tratamiento: Para 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.

La Corporación dentro de su gestión de recuperación de activos (Cuentas por cobrar), establece mecanismos de cobro y facilidades denominados acuerdos de pago, su control se lleva en el módulo de facturación, discriminando uno por uno, incluidos sus respectivos registros históricos.

Los avances entregados para viáticos y gastos de viaje, se reconocen como deudores, en el momento en que se efectúa el pago o transferencia bancaria que soporta la transacción y hasta su legalización momento en el cual afectan el gasto tanto en presupuesto como en contabilidad.

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.

La Corporación reconoce en cuenta 1475 "Difícil recaudo", todos los derechos facturados cuando se encuentran en acuerdo de pago o cuando son de conocimiento del Proceso de Gestión de Cobro Coactivo. La edad de la cartera no es un criterio para llevarla a cuentas de difícil recaudo, toda vez que los procesos legales de reconocimiento de la deuda y los plazos con los que cuenta el tercero para interponer recursos y reclamaciones, así como los que dispone la Corporación para atender, responder y hacer efectivo el derecho son extensos, pero no eximen al tercero del pago de sus obligaciones.

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.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (16): En este grupo se reconoce el valor de los bienes tangibles propiedad de la Corporación que se utilizan para la prestación de los servicios y la administración de la entidad, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Igualmente incluye, los bienes para uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades de gobierno general.

Todos los bienes de valor superior a la menor cuantía establecida por la Contaduría General de la Nación y a los cuales les falten dos años por depreciar de su vida útil, son objeto de actualización de su vida útil en un 50%, siempre y cuando estén en condiciones de prestar servicio y en buen estado. Producto de lo anterior se recalculará nueva prorrata para continuar con el proceso de depreciación. Este ciclo se repetirá cuantas veces sea necesario mientras el bien esté en uso y se dará por terminado en el momento en que el bien sea dado de baja o retirado por cualquier causal técnicamente establecida y justificada.

Los activos de menor cuantía vigente para cada periodo contable, se deprecian totalmente en el mismo año o en el periodo, en todo caso a más tardar a diciembre 31 del año de su adquisición, se mantiene el control de los mismos en la base de datos de inventarios y se retiran contablemente de propiedad planta y equipo.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

La Corporación evalúa y reconoce como gasto, todos los bienes muebles que no superen la mínima cuantía determinada para la vigencia por la Contaduría General de la Nación; incluye aquellos bienes que en vigencias anteriores cumplen para menor cuantía, la anterior situación se revela en las Notas a los Estados Financieros.

Los bienes muebles que afectan directamente el gasto según los instructivos que expida el Contador General de la Nación y las políticas definidas por la Corporación para su manejo, se mantienen controlados en los inventarios personalizados de los funcionarios (Administración de bienes- cartera) y no son objeto de reconocimiento contable en cuentas de orden deudoras.

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.

El método de depreciación de activos fijos aplicado en la Corporación, es el de línea recta y las vidas útiles aplicables son las establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Cuando se trata de registros por entrada de almacén de bienes gravados con IVA, que gozan del beneficio de exención de este impuesto, con el cumplimiento previo de la certificación por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se reconocen por el valor IVA incluido, se le exige al proveedor la leyenda sobre la exención en la factura y además se registra la diferencia no pagada en la cuenta de Otros Ingresos. Dicha operación por el mayor valor del IVA no requiere de afectación presupuestal y contablemente este valor se reconoce con un crédito en subcuenta 481047 "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.

Las salidas de almacén se registran contablemente con cargo al NIT CORANTIOQUIA.

La depreciación de bienes en servicio o en uso se suspende cuando el bien es retirado del servicio por mantenimiento o cuando no son objeto de uso; por un tiempo estimado igual o superior a un (1) mes, previa información del responsable del proceso de administración de bienes. Este tipo de bienes son objeto de reclasificación en los momentos de retiro (cuenta 1636 "P.P y E en mantenimiento y 1637 "P.P. y E no explotados") y cuando nuevamente prestan servicio o están en uso se reclasifican a la cuenta de origen y nuevamente continúan depreciándose.

Los bienes dados de baja que son objeto de reparación y quedan en buen estado para uso o cuando el bien es reemplazado por reclamación ante la Compañía Aseguradora, se incorporan mediante entrada de almacén y con nueva placa de inventario, cuando se trate de bienes dados de baja por reparación el valor de la incorporación será igual al saldo en libros que presentó al momento de la baja, registrando un débito en la cuenta del grupo 16 correspondiente al tipo de activo y un crédito a la cuenta 3255 "Patrimonio Institucional Incorporado". Cuando se trate de los bienes reconocidos por la Compañía Aseguradora se registrará un débito a la subcuenta 147079 "indemnizaciones" con crédito a la subcuenta 481049 "indemnizaciones".

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, registrando un débito en la cuenta del grupo 16 correspondiente al tipo de activo y un crédito a la cuenta 3255 "Patrimonio Institucional Incorporado".

Los bienes entregados y recibidos en comodato o administración, son registrados contablemente con el contrato de comodato firmado por las partes, con la escritura del bien cuando así esté estipulado en ella o con el acta de entrega y la entrada al almacén y se retiran o bajan con el informe final, acta de entrega y recibo por parte del comodante y comodatario o con el acta de liquidación definitiva por restitución del bien, lo que primero ocurra.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 la Corporación reciba de entidades del gobierno general activos en su conjunto para uso permanente y sin contraprestación, se incorporan como propiedades, planta y equipo en el grupo (16), de lo contrario, es decir, si se recibe solo parte de un bien, se registra en cuentas de orden acreedoras de control (Concepto 93497 del 10 de julio de 2007 de la Contaduría General de la Nación).

Los bienes entregados en su totalidad a persona jurídica privada, se reclasificarán de la cuenta 16 "Propiedad planta y Equipo" que le corresponda y se registran en cuenta 1920 "Bienes entregados a terceros" por su valor en libros, adicionalmente la entidad debe controlar estos bienes en cuentas de orden, subcuenta 834704 "Propiedades planta y equipo-bienes entregados a terceros" (DB) y se acredita la subcuenta 891518 "bienes entregados a terceros. Cuando el bien es restituido se acredita la cuenta 1920 "Bienes entregados a terceros" y se debita la cuenta 16 "Propiedad planta y Equipo" que le corresponda. Cuando se entrega parte del bien la entidad debe controlar estos bienes en cuentas de orden, subcuenta 834790 "otros bienes entregados a terceros" (DB) y se acredita la subcuenta 891518 "bienes entregados a terceros".

Los bienes inmuebles entregados en comodato por la Corporación a entidades del gobierno general, serán restituidos a las cuentas del activo por el valor en libros de la entidad que los restituye, los cuales incluyen las valorizaciones o desvalorizaciones. Cuando la entidad que restituye el bien inmueble a la Corporación no reporta el valor en libros, o lo reporta sin las actualizaciones producto de los efectos de los avalúos, éstos se restituirán en las cuentas del activo por el valor actualizado en cuenta de orden el cual incluye las valorizaciones o desvalorizaciones.

Cuando no se cuenta con la información razonable o confiable para registrar y reconocer en el grupo de activos los bienes de uso permanente sin contraprestación o los bienes recibidos de terceros; se revelan individualmente por el valor de un millón de pesos (\$1.000.000), ello mientras se consigue la información del comodante o se realizan los avalúos para efectos contables correspondientes, lo cual se revela en las Notas a los Estados Contables mientras se requiere al tercero para que establezca o comunique el valor en libros o el valor de los avalúos cuando corresponda.

Las adiciones y mejoras para bienes recibidos para uso permanente sin contraprestación, cuando corresponden a bienes de entidades de gobierno general se reconocen como un mayor valor de los bienes en cuenta del grupo 16 y cuando corresponden a empresas se registran en cuenta 1915 "Obras y Mejoras en propiedad ajena" y se amortizan y actualizan en cuenta 9346 "Bienes recibidos de terceros". Así mismo, se informa al propietario del bien para que actualice las cuentas deudoras 8347 (Concepto 99517 de octubre 11 de 2007 de la Contaduría General de la Nación).

Se realiza 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.

Los saldos de propiedades, planta y equipo se valúan a su valor neto de recuperación por uso o por cualquier método técnico que considere el evaluador mediante avalúos técnicos. Por lo menos cada tres años se determina para cada activo, según criterios establecidos en la norma de la Contaduría General de la Nación, los potenciales beneficios futuros que se espera seguir derivando de él. En caso que el activo se halla deteriorado, sufra obsolescencia, entre otros, se procede a reconocer una provisión con cargo al patrimonio, por la diferencia que se espera no recuperar en el futuro a través de beneficios con respecto al costo neto en libros, en caso contrario, se reconoce una valorización en cuenta 1999 "Valorizaciones".

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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En la cuenta 1905 "bienes y servicios pagados por anticipado", subcuenta 190501 "seguros", se reconoce y revela la totalidad de las pólizas adquiridas para amparar bienes y servicios propios de su operación, excepto aquellas pólizas que se desprenden de las exigencias o de los acuerdos de voluntades establecidas en los convenios, para ejecutar proyectos de inversión y aquellas sobre las cuales no existen derechos a futuro allí estipulados, aun cuando sean extinguidas antes de su vencimiento; ellas se revelan en las cuentas de gastos directamente cualquiera sea su cuantía y por tanto no son objeto de amortización.

Los registros en la cuenta de "cargos diferidos" 1910, se reconocen con débito al tercero proveedor y con crédito al tercero beneficiario según conste en los documentos soportes respectivos, sin importar la naturaleza de los saldos resultantes por tercero en las cuentas, subcuentas o auxiliares de movimiento. La amortización se registra al NIT de la Corporación, cuando el tercero beneficiario corresponda a un funcionario.

Las obras y mejoras en propiedad ajena se revelan en el gasto cuando se trate de bienes en arriendo cualquiera sea su valor y tiempo y cuando se trata de bienes recibidos en comodato o en administración, se amortizan en línea recta según el plazo establecido en el comodato, contrato o escritura, desde el acta de recepción del bien y hasta el acta de entrega del mismo o fecha de vencimiento establecida, lo primero que ocurra.

El impuesto predial pagado por anticipado hasta por un año, se registra como gasto y cuando supere el año se registra en "Otros Cargos Diferidos" subcuenta 191090, amortizándose mensualmente por el método de línea recta durante el tiempo establecido en factura.

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 cuando 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.

Cuando se trata de Software propiedad de la Corporación, que tengan vida útil definida y ello se exprese por el responsable del proceso de Informática, la amortización se realiza por el método de línea recta reconociendo el gasto, en la medida que se generen los beneficios en forma proporcional al tiempo estimado o pactado. Los de vida ilimitada o no definida se mantienen en cuenta del grupo 19 sin amortizar hasta que se modifique y notifique su nueva clasificación por el responsable del proceso de informática en la Corporación.

PASIVOS (2). Corresponde a las obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas y comprende: Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral, Pasivos Estimados y Otros Pasivos.

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.

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

La Corporación causará las obligaciones para el pago de los contratistas una vez sea notificada por el centro de administración de documentos – CAD la constancia de desembolso emitida por el supervisor del contrato.

Se cancelan o pagan obligaciones con terceros, utilizando incluso los saldos que arroje la liquidación de las inversiones del portafolio respetando la destinación de los recursos que lo constituyen.

Se causan y pagan pasivos por mandato judicial, con el sólo requerimiento de la Secretaría General y los soportes idóneos respectivos.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Pasivos estimados (27). Las provisiones se cancelan bien porque se convierten en un pasivo real o porque dejan de ser un pasivo. Estas se convierten en un pasivo real cuando la incertidumbre futura deja de existir y su valor es determinable razonablemente. Ello puede ocurrir por lograrse un acuerdo con el acreedor o por una decisión de tipo judicial. Cuando ello ocurra, la provisión se cancela contra el pasivo real y cualquier ajuste que surja afecta las cuentas originales.

La cancelación de los pasivos estimados puede provenir porque, de acuerdo con las nuevas circunstancias, no es necesario desprenderse de recursos en un futuro y en consecuencia, no es necesaria la provisión, para lo cual se cancela ésta contra la cuenta que corresponda en el grupo 53 provisiones, depreciaciones y amortizaciones, siguiendo su reconocimiento inicial u original si ocurre en el mismo año en que la provisión fue constituida, o contra la subcuenta 481008 "Recuperaciones", si la provisión fue constituida en años anteriores.

Las contingencias se cancelan porque dejan de existir o porque se convierten en una provisión. Dejan de existir cuando su calificación se convierte en remota, caso en el cual, igualmente se deben cancelar los saldos en cuentas de orden. Así mismo, se convierten en una provisión cuando su calificación pasa de posible a probable. En este caso se cancela la cuenta de orden y se reconoce la provisión. Se cancelan al existir el documento idóneo interno o externo, mediante la reclasificación del pasivo estimado a la cuenta de proveedores o acreedores o a la que corresponda según la naturaleza de la transacción, hecho u operación de que se trate.

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

- 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.
- Los procesos judiciales en contra que requieran pago de sentencia, laudo arbitral o conciliación extrajudicial definitiva se revelan contablemente como cuenta por pagar cuando se cuente con soporte idóneo.
- 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.
- 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 acuerdo a la proporción que corresponda al promedio aritmético resultante de dividir la pretensión inicial sobre el número de integrantes del grupo demandado, excepto cuando se llega a acuerdos entre los demandados donde se reconocerá lo determinado.
- 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, 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.

Las conciliaciones de la información entre áreas en los procesos judiciales sin incluir las acciones populares, tienen las siguientes consideraciones:

- El valor de las pretensiones iniciales es igual cuando el demandado sea sólo la Corporación.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA

1708-21341

118

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EN

30 DE JUNIO DE 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Las diferencias presentadas entre las pretensiones finales son el producto de los ajustes realizados a las pretensiones iniciales en el proceso contable.
- El saldo total de las demandas es la sumatoria de los saldos en cuentas de orden más los pasivos estimados.

Los procesos judiciales en contra de la Corporación se clasifican en el pasivo corriente cuando tengan fallo definitivo en contra en segunda instancia.

No se reconoce en cuenta de orden ni cuentas de balance las acciones populares en aplicación a lo definido en la ley.

Prestaciones Sociales: La provisión de prestaciones sociales por todo concepto, se reclasifica de la cuenta 2715, al pasivo real cuenta 2505. Los cálculos de las prestaciones sociales consolidadas se realizan por parte del responsable de nómina, teniendo en cuenta meses completos causados, con éstos resultados se realizan los ajustes y reclasificaciones pertinentes a las cifras contables por cada concepto.

Otros pasivos (29). Cuando los saldos registrados en la cuenta 2910 "ingresos recibidos por anticipado", corresponden a servicios por evaluación, control y seguimiento (Ley 633 de 2.000) y haya transcurrido el plazo establecido en la Ley, en las normas internas o en los procedimientos para prestar el servicio contado a partir de la fecha de recaudo (1 año), se reclasifican al ingreso de la vigencia. Cuando bajo la misma circunstancia al tercero no se le ha prestado la totalidad del servicio sobre el cual pagó el anticipo objeto de la reclasificación, el mayor valor resultante de la prestación final del servicio se registra como ingreso; en caso de haber lugar a devolución se causa cuenta por pagar en la subcuenta 242513 "Saldo a favor beneficiarios" al tercero, con un débito a la subcuenta 481556 "Venta de servicios".

INGRESOS (4). Los ingresos se reconocen en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, cuando se revelen incrementos en los resultados del periodo, que tienen relación con un aumento en los activos o una disminución de los pasivos. Al reconocerlos, se contabilizan únicamente los realizados durante el periodo contable o de periodos anteriores no reconocidos en éstos, según las normas y no se reconocen en esta clase los ingresos potenciales o sometidos a condición alguna real.

Contablemente, se registran y revelan sólo aquellos documentos en firme que acreditan un derecho cierto para la Corporación (Claro, expreso y exigible), por tanto los derechos registrados que no cumplan este requisito básico, se eliminan de los estados contables, previa entrega de un documento que soporte la situación de cada uno de ellos, expedido por el funcionario responsable de la gestión de cobro o previo aval del Comité de Sostenibilidad y Depuración del sistema contable de ser necesario, según las normas.

No se causan como ingreso los documentos equivalentes a factura cuando se generan para aquellas cuentas por cobrar que no superan el valor determinado por la Corporación como cuantía mínima de facturación; según el costo del proceso de facturar y recaudar. Estos valores se acumulan hasta que el tercero alcance o supere el valor de la cuantía mínima de facturación o hasta que la Ley o la norma lo permita, 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 aplica cuando el tercero exija su expedición para pago en taquilla de la Tesorería.

Los cheques girados y no cobrados después de transcurridos seis meses desde la fecha de anulación y registro en cuenta del pasivo se reconocen como un ingreso extraordinario subcuenta 481047 y se controlan en cuentas de orden acreedoras, responsabilidades subcuenta 912190 "Otras obligaciones potenciales" y subcuenta 990509 "Obligaciones potenciales" hasta la caducidad de las acciones (de acuerdo a las normas que se apliquen en cada caso específico) o la reclamación del acreedor, lo primero que ocurra. Transcurridos los términos de ley se eliminan de las cuentas de orden.

Se registra un debito en cuenta auxiliar 48155406 "Ajustes de Ejercicios Anteriores Certificados de Depósito - Valoración Precios de Mercado, para reclasificar los rendimientos por fuente valorados en vigencias anteriores.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Se registra en cuenta 4195 "Devoluciones y descuentos (DB)", 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 respectiva del Grupo 14.

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.

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 Grupo 55 "Suelo y Subsuelo".

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; igual tratamiento 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.

Se registra en subcuenta 581588 Ajuste de Ejercicios Anteriores – Gastos de Administración los ajustes producto de las provisiones de prestaciones sociales causadas por el sistema en vigencias anteriores.

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.

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, éstos a pesar de contar con registro presupuestal, se contabiliza aún antes de cumplir este requisito de legalidad de pago, situación que se concilia para cumplir con su legalidad, en caso de no cumplirse se reversan los registros hasta que ésta se cumpla a cabalidad excepto el cierre de la vigencia.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Se reconocen gastos realizados con cargo a los contratos de administración de recursos entregados o de fiducias, con los informes presentados por el mandatario o ejecutor sin necesidad de contar con las facturas y demás documentos soporte de las transacciones realizadas por éste. En todo caso, con el fin de identificar cada concepto del gasto, se requiere de informe a nivel de detalle. El reconocimiento del gasto se realiza con el NIT del mandatario.

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

DE LAS 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.

En cuenta 8120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" y con crédito a la cuenta 8905 "Derechos contingentes por contra", se registran las demandas, arbitrajes y conciliaciones extraoficiales como derecho potencial por el valor de la pretensión admitida; éstas se reconocen en las subcuentas que identifican su origen clasificadas en civiles, laborales, penales, administrativas, fiscales y otras. No se reconocen en éstas cuentas los procesos litigiosos en contra de derechos ya facturados a favor de la Corporación.

Se registran en la misma cuenta, los contratos por servicios pendientes de prestar que figuran en convenios o contratos hasta su entrega a satisfacción del usuario momento en el cual se facturan y reconocen como ingreso, los embargos a terceros por bienes, establecimientos de comercio o cuentas bancarias en el momento en que éstos son decretados, una vez se transfieren los recursos embargados como parte de abono o pago se reclasifican a subcuenta 245503 "Depósitos judiciales".

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 cuenta 8315 "Activos retirados" con un crédito a la 8915 "Deudoras de control por contra", se registra el control de los bienes dados de baja por cualquier concepto hasta que ocurra una de las siguientes situaciones, previo recibo de documento idóneo: Donación, venta, destrucción o por recuperación del bien, por el costo de adquisición.

En cuenta 8347 "Bienes entregados a terceros", con un crédito a la 8915 "Deudores de control por contra", 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 propiedades, planta y equipo de la Corporación.

Se registra el valor del material vegetal entregado anualmente para fomento de la flora, con débito en cuenta 8355 "Ejecución de proyectos de inversión", y un crédito a la cuenta 8915 "Deudoras de control por contra".

Los procesos litigiosos que no tienen determinada la pretensión se registran en cuentas de orden por un millón de pesos (\$1.000.000) o por la cuantía determinada por el responsable del proceso en la Secretaría General, hasta que se conozca le valor respectivo.

DE ORDEN ACREEDORAS (9)

Responsabilidades Contingentes. Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera 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 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Se registran los litigios, demandas, arbitrajes y conciliaciones extraoficiales como obligaciones potenciales por el valor de la pretensión admitida, con crédito en cuenta 9120 "Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos", y con un débito en la cuenta 9905 "Responsabilidades contingentes por contra"; éstas se reconocen en las subcuentas que identifican su origen clasificadas en civiles, laborales, administrativas, fiscales y otras.

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 registran en cuenta 9130 y 9905 hasta que termine el proceso, momento en el cual y acorde con el resultado se da el tratamiento y la clasificación contable que corresponda. Cuando no se cuenta con la cuantía para registrar el decomiso, incautación o aprehensión, se revelan individualmente por tercero, el valor de un millón de pesos (\$1.000.000), hasta que se conozca el valor real.

Acreedoras de Control. En cuenta 9346 "Bienes recibidos de terceros" y con un débito a la subcuenta 991506 "Bienes recibidos de terceros", se registran los bienes recibidos de terceros cuando correspondan a parte del bien y no todo en su conjunto y los intangibles en uso en la Corporación, que por sus características son registrados como gasto.

En cuenta 9390 "Otras cuentas acreedoras de control" y con un débito a la cuenta 9915 "Acreedoras de control por contra", se registra el valor del predial exonerado por los Municipios a la Corporación. El responsable de entregar la información para este reconocimiento es el Coordinador del Grupo de Recursos Físicos y Tecnológicos.

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.

PROCESO DE CONVERGENCIA HACIA ESTÁNDARES INTERNACIONALES

A la fecha de expedición de los estados financieros y contables se conoce el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en entidades del Gobierno General. Esta medida no tiene efectos sobre la información que se presenta con corte a Junio 30 de 2017, pero si exige iniciar un proceso de construcción de políticas contables que tendrían aplicación a partir del 1° de enero de 2018, sin embargo, la aplicación obligatoria de Normas Internacionales genera una carga adicional tanto en los recursos humanos, como tecnológicos y financieros. Actualmente se cuenta con el estudio presentado por una firma consultora con amplia experiencia en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, con el cual se espera tener completamente documentado el proceso de adopción de normas internacionales de contabilidad pública.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

ACTIVOS

(1) EFECTIVO: El saldo del grupo 11 "Efectivo" a Junio 30 de 2017, representa el 5,2% del total del activo y presenta un saldo de \$9.692.628.955, éste tuvo una variación relativa del 5,2% con respecto al saldo a Junio de 2016, que fue de \$9.208.786.402, debido a recaudos de tasas retributivas, tasas por uso, sector eléctrico y convenios.

EFFECTIVO A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 -2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
1	ACTIVOS	188.141.984.519	100,0%	195.655.360.380	100,0%	7.513.375.861	-3,8%
11	EFFECTIVO	9.692.628.955	5,2%	9.209.786.402	4,7%	482.842.553	5,2%
1105	CAJA	5.279.504	0,0%	12.624.270	0,0%	7.344.766	-58,2%
	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES						
1110	FINANCIERAS	9.687.349.451	5,1%	9.197.162.132	4,7%	490.187.319	5,3%

Cifras expresadas en pesos colombianos

Algunas Cajas Auxiliares superan el tope del 20% del SMMLV, según lo establecido en las políticas contables Resolución 1701-47 de Enero 2017, esto debido a que se recaudaron dineros por la venta de salvoconductos y cancelación de facturas el 30 de Junio de 2017, dineros que se custodiaron en las cajas fuertes.

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

CONCEPTOS	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2017
Recursos por aportes de Convenios de cofinanciación y recursos en administración	2.640.155.665
Cuenta Depósitos Judiciales (Embargos)	35.474.562
Otras Rentas	7.016.998.728
TOTAL	9.692.628.955

Cifras expresadas en pesos colombianos

En el saldo total del Efectivo se cuenta con \$2.675.630.227 por concepto de Fondos Restringidos, distribuidos así, \$35.474.562, que corresponden a rendimientos y embargos de jurisdicción coactiva y \$2.640.155.665 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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

CONCEPTOS	CUENTA	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2017
Convenios	BANCO BBVA CONV. 1609-169 CORMAGDALENA	90,460,117
	BANCO BBVA CONV. 1608-150 AMVA	20,610,623
	BANCO BBVA CONV. 1609-173 GOBERNACION DE ANTIOQUIA	95,263,974
	BANCO BBVA CONV. 1609-161 AMVA	390,510,538
	BANCO BBVA CONV. 1609-168 AMVA	300,182,892
	BANCO BBVA CONV. 1611-215 AMVA	589,942,503
	BANCO BBVA CONV. 1703-8 EPM	843,841,054
	BANCO COLPATRIA CONV 873 GOBERNACION DE ANTIOQUIA	227,827,250
	DAVIVIENDA CONV CV-1606-85 TNC	21,300,964
	DAVIVIENDA CONV CV-1611-200 AMVA	60,215,750
	SUBTOTAL	2,640,155,665
Embargos	BANCOLOMBIA JURISDICCION COACTIVA	12,906,438
	BANCO AGRARIO - JURISDICCION COBRO COACTIVO	22,568,124
	SUBTOTAL	35,474,562
Total		2,675,630,227

Cifras expresadas en pesos colombianos

(2) INVERSIONES: La decisión de constituir inversiones de administración de liquidez la asume la administración de Corantioquia, en razón a la alta rotación y recuperación de las cuentas por cobrar frente a las de obligaciones por pagar, lo que genera excedentes temporales de liquidez de tesorería que quedan a disposición para cubrir los compromisos adquiridos presupuestalmente tanto del 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 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC FRETE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC FRETE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Percent aje %) 2017- 2016
1	ACTIVOS	188.141.984.519	100,0%	195.655.360.380	100,0%	7.513.375.861	-3,8%
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
12		26.140.480.856	13,9%	42.023.980.149	21,5%	15.883.499.293	-37,8%
	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE						
1201	DEUDA	18.370.841.347	9,8%	40.505.388.788	20,7%	22.134.547.441	-54,6%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcent aje %) 2017- 2016
	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS						
1202	PARTICIPATIVOS	7.769.639.509	4,1%	1.518.591.362	0,8%	6.251.048.147	411,6%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El monto ajustado de las inversiones grupo 12, es de \$26.140.480.856 incluida la valoración y representa frente al total del activo el 13,9%. En la cuenta 1201 se tiene un valor de \$18.370.841.347, representados en subcuenta 120106 "Certificados de Depósito a Término", la cual incluye la utilidad por valoración de inversiones por \$232.247.351 y en la cuenta 1202 "Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos", subcuenta 120204 "Carteras Colectivas", se tiene un valor de \$7.769.639.509 correspondiente a los depósitos a la vista.

El portafolio de inversiones disminuyó respecto a junio 2016 en un 37,8%, debido a una mayor ejecución real que se traduce en mayores pagos.

**PARTICIPACIÓN POR RENTA DEL GRUPO DE INVERSIONES
(PORTAFOLIO A 30 DE JUNIO DE 2017) SEGÚN TESORERÍA**

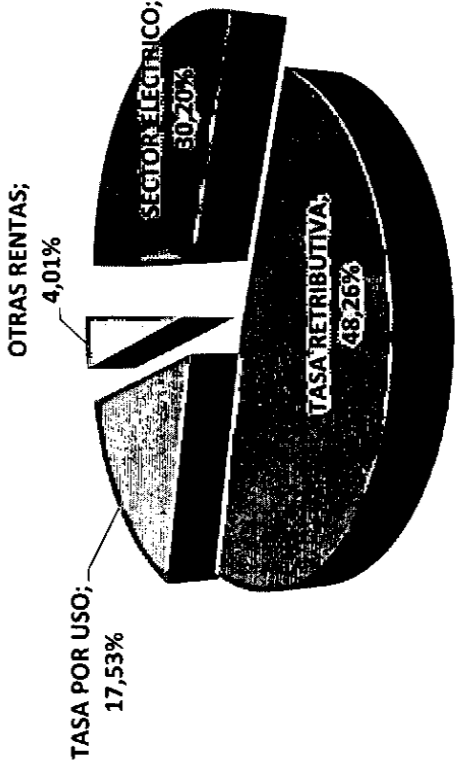
RENTA	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Sector Eléctrico	7.824.686.525	30.20%
Tasa Retributiva	12.502.650.824	48.26%
Tasa Por Uso	4.541.119.138	17.53%
Otras Rentas	1.039.777.018	4.01%
Total Según Tesorería	25.908.233.505	100.00%
Valoración Portafolio	232.247.351	
Total Según Contabilidad	26.140.480.856	

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 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

PORTAFOLIO POR RENTA 30/JUN/2017



Nota: Las cifras presentadas en el gráfico anterior no incluyen la valoración por \$232.247.351, según cifras contables.

Producto de la administración y control de las rentas restringidas se cuenta con \$17.043.769.962 en portafolio, según el proceso de Tesorería distribuidos así: Recursos tasas retributivas \$12.502.650.824 y tasas por uso \$4.541.119.138; en estos mismos valores están incluidos los rendimientos financieros generados, que a la fecha de corte se discriminan así: \$336.014.850 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 las con la conformación del portafolio de inversiones con fines de administración de liquidez a Junio 30 de 2017:

CONFORMACIÓN DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES A 30 DE JUNIO DE 2017		
BANCO	TITULO	VALOR
BANCO CORPBANCA	10010262	6.492.579,146
Total BANCO CORPBANCA		6.492.579,146
CDT BANCOLOMBIA	91385	5.646.014,850
Total BANCOLOMBIA		5.646.014,850
CDT BANCO CAJA SOCIAL	284044	3.000.000,000
Total BANCO CAJA SOCIAL		3.000.000,000
CDT BANCO BBVA	43862182	3.000.000,000
Total BANCO BBVA		3.000.000,000
Total FONDO DE VALOR FIDUGOB		7.769.639,509
INVERSIONES EN TESORERÍA A JUNIO 30 DE 2017		25.908.233,505

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

(3) DEUDORES: En el grupo 14 "Deudores", se tiene un saldo de \$83.018.465.607 que representa el 44,1% del total de los activos.

DEUDORES A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1	ACTIVOS	188,141,984,519	100.0%	195,655,360,380	100.0%	7,513,375,861	-3.8%
14	DEUDORES	83,018,465,607	44.1%	79,452,424,096	40.6%	3,566,041,511	4.5%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53,613,923,593	28.5%	54,072,895,535	27.6%	458,971,942	-0.8%
1406	VENTA DE BIENES	10,930,160	0.0%	10,930,160	0.0%	0	0.0%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	171,992,689	0.1%	172,983,234	0.1%	990,545	-0.6%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS	26,435,500	0.0%	34,149,976	0.0%	7,714,476	-22.6%
1424	ENTREGADOS EN RECURSOS	212,484,596	0.1%	305,935,811	0.2%	93,451,215	-30.5%
1470	OTROS DEUDORES	970,564,885	0.5%	610,447,615	0.3%	360,117,270	59.0%
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	28,012,134,184	14.9%	24,245,081,765	12.4%	3,767,052,419	15.5%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El aumento del saldo del grupo 14 con relación al mismo período del año 2016, por valor de \$3.566.041.511, que representa un aumento del 4,5% y obedece principalmente al aumento en la facturación de las tasas y aportes de capital por cobrar.

En la cuenta 1401 "Ingresos No Tributarios", se revela un saldo de \$53.613.923.593. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 140101 "Tasas", con un saldo de \$35.386.313.888, 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 64,6% del total de la cuenta Deudores y el 28,5% del total del activo.

La subcuenta 140102 Multas presenta un saldo de \$2.525.493.054, la cual presentó un aumento con respecto al mismo período del año 2016 del 42,5%, debido al cumplimiento del objeto social corporativo en cuanto al ejercicio de la autoridad ambiental.

En la subcuenta 140159 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial" presenta un saldo de \$5.640.787.428, 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 2017 (Segundo Trimestre 2017), reportadas y conocidas en Julio de 2017, antes del cierre contable.

La subcuenta 140724 "Servicios de Investigación Científica y Tecnológica" posee un saldo de \$171.992.689, los cuales corresponden a cuentas por cobrar por servicios de laboratorio.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN 30 DE JUNIO DE 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

En la cuenta 1424 "Recursos entregados en administración", se revela un saldo de \$212.484.596, 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 disminución de la cuenta en un 30.5% obedece a los recursos legalizados producto de la ejecución reportada por los operadores.

En cuenta 1470 "Otros Deudores", se tiene un saldo de \$970.564.885, representados en la subcuenta 147010 "Aportes de capital por cobrar" por \$902.340.177, esta representa el 93% del total de la cuenta, la cual presentó un aumento del 68,3% con respecto al mismo periodo del año anterior, producto de la facturación generada en razón a los recursos financieros de entidades que aportan a la ejecución de los proyectos mediante la suscripción de convenios.

En cuenta 1475 "Deudas de difícil recaudo", se tiene un saldo de \$28.012.134.184 en la subcuenta 147509 "Prestación de servicios", que representa el 14,9% del total del activo y se incrementa con respecto del 2016 en un 15,5%, producto de la firma de acuerdos de pago entre otros, distribuidos así: Facturas en proceso cobro coactivo sin acuerdo de pago por \$4.153.039.992 , que representan el 15% de las cuentas de difícil recaudo y \$23.859.094.192 , en cuentas con acuerdo de pago, que representan el 85% del total de las mismas, el valor restante en cuerdos con personas naturales y jurídicas varias.

Entre las cifras más representativas en acuerdos de pago se encuentran los saldos con mineras por un valor de \$15.244.801.327 y en municipios por valor de \$ 5.035.385.967 en el acuerdo de pago.

(5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Este grupo tiene una participación en el total del activo del 18,8%, 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; presentó un incremento del 16,1% con respecto al mismo periodo de 2016, aumento que tiene relación directa con la adquisición de nuevos activos y bienes recibidos sin contraprestación.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
1	ACTIVOS	188.141.984.519	100,0%	195.655.360.380	100,0%	7.513.375.861	-3,8%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.276.981.219	18,8%	30.387.562.709	15,5%	4.889.418.510	16,1%
1605	TERRENOS	19.714.201.158	10,5%	18.319.769.455	9,4%	1.394.431.703	7,6%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	243.699.967	0,1%	2.146.105.024	1,1%	1.902.405.057	-88,6%
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	0,0%	153.120	0,0%	153.120	-100,0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	252.562.060	0,1%	713.023.988	0,4%	460.461.928	-64,6%
1640	EDIFICACIONES	10.435.435.774	5,5%	7.943.962.816	4,1%	2.491.472.958	31,4%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.783.527.771	0,9%	1.664.982.264	0,9%	118.545.507	7,1%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.361.431.307	1,8%	1.862.477.033	1,0%	1.498.954.274	80,5%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	689.958.633	0,4%	1.065.173.396	0,5%	375.214.763	-35,2%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.851.577.610	2,6%	6.382.437.664	3,3%	1.530.860.054	-24,0%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	3.083.143.074	1,6%	2.741.594.191	1,4%	341.548.883	12,5%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	29.066.712	0,0%	53.430.063	0,0%	24.363.351	-45,6%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-8.978.280.287	-4,8%	-12.220.367.849	-6,2%	3.242.087.562	-26,5%
1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-189.342.560	-0,1%	-285.178.456	-0,1%	95.835.896	-33,6%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la cuenta 1605 "Terrenos" se afectó principalmente en las siguientes subcuentas:

La subcuenta 160501 "Terrenos Urbanos", disminuyó \$35.000.000 por entrega en comodato del lote de terreno denominado Parque Temático en el Municipio de Hispania, según contrato CN-1604-36 firmado con el mencionado ente territorial.

La subcuenta 160503 "Terrenos con destinación ambiental" se afectó principalmente por los siguientes aspectos:

Aumentó debido al reintegro de un bien por terminación de comodato 5388 lote de terreno zona rural Vereda Asesi del Municipio de Caicedo con escritura 970 de 1998, por un valor de \$278.475.000. Igualmente se presenta un aumento en la subcuenta debido a la adquisición de lote de terreno en el Municipio de Belmira, predio "El Yerbol Lote B", identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No 029-9938 escritura pública 589 de 2016, con una inversión de \$1.047.239.000.

La subcuenta 160505 presenta un saldo de \$136.200.000 en la cual se reconocen bienes inmuebles de terceros recibidos en comodato, y presenta una disminución de \$20.000.000 por terminación de comodato 247 con el Municipio de El Bagre, por terminación del programa experimental. Queda vigente un comodato con el Municipio de Caucaasia el cual sigue vigente mientras se encuentra en condiciones de ser ocupada la nueva sede propiedad de la Corporación.

**BIENES INMUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO CORRESPONDIENTES A TODO EL BIEN
EN SU CONJUNTO**

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN TERRENOS RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 160505				
ENTIDAD DE LA CUAL SE RECIBE	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (Ha o M2)	DURACIÓN CONTRATO
Municipio de Caucaasia	\$136.200.000	Comodato Nro. 9153/2012: Uso de un lote de terreno situado en el área urbana del municipio de Caucaasia, barrio El Bosque. El uso del inmueble es exclusivamente para el funcionamiento de la sede administrativa de la oficina territorial Panzenú.	cabida de 274 M2, incluido garaje y depósito almacenamie nto	5 AÑOS

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El saldo de la cuenta 1615 "Construcciones en curso" por \$243.699.967, presenta una variación relativa negativa del 88.6%, y absoluta de \$1.902.405.057 pesos, la disminución de la cuenta obedece a la capitalización de la cuenta por recibo de obra y acta de entrega construcción Oficina Territorial Zenufaná (Vegachi), por un valor de 2.146.105.024. El 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 \$252.562.060, con respecto a junio de 2016, presenta una disminución del 64.6%, de los cuales corresponden en un 30.01% a la disminución de la cuenta 163504 "Equipos de comunicación y cómputo"; dicha disminución se deriva por el saneamiento del grupo propiedad planta y equipo, en razón que se realizaron ajustes por activos dados de baja durante este periodo. 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, el saldo restante refleja el grupo de bienes en bodega.

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 \$10.435.435.774, representado principalmente en la subcuenta 164001 "Edificios y casas" por \$10.196.894.635, esta subcuenta presentó una variación relativa del 31.4% y una variación absoluta del \$2.491.472.958. Dicho incremento obedeció principalmente por:

Adquisición de sede local Municipio de Caldas, con un costo de \$440.000.000.

Adquisición de sede local Municipio de Bello, con un costo de \$390.000.000.

Adquisición de sede local Municipio del Bagre, con un costo de \$165.000.000.

Adquisición de sede Oficina Territorial Zenufaná (Vegachi), con un costo de \$2.169.311.000.

Adquisición de sede Oficina Territorial Panzenú (Caucasia), con un costo de \$546.651.000.

La subcuenta 164028 – "Edificaciones de uso permanente sin contraprestación, representa el valor de la sede que se tiene en comodato con el Municipio de Caucasia, para la sede Corporativa en la territorial Panzenú. Actualmente se adelantan las adecuaciones de la nueva sede, propiedad de la Corporación, con lo cual próximamente se espera dar terminación a este contrato:

DETALLE DE COMODATOS RECONOCIDOS EN SUBCUENTA 164028 A JUNIO 30 DE 2017				
BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN				
EDIFICACIONES RECIBIDAS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL				
SUBCUENTA 164028				
ENTIDAD DE LA CUAL SE RECIBE	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (Ha o M2)	DURACIÓN CONTRATO
Municipio De Caucasia	\$213.473.000	Comodato 9153/2012 Uso de edificación situado en el área urbana del municipio de Caucasia barrio El Bosque.	con cabida de 274 M2, incluido garaje con 32 m2 y depósito interno de almacenamiento con 7 m2	5 AÑOS
TOTAL	\$213.473.000			

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 1660 "Equipo médico y científico", presenta un saldo de \$3.361.431.307, con una variación relativa del 80.5%, con respecto a los saldos de junio 30 de 2016, afectada en su totalidad por la subcuenta 166002 "Equipo de Laboratorio", valores representativos por la adquisición de medidores portátiles para pH, y de equipos para análisis y monitoreo por valor de \$1.135.698.000. Adicionalmente la cuenta se ve afectada por traslado a activos de control de

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

los bienes que se encuentran totalmente depreciados o ya han sido dado de baja de inventario, para dar cumplimiento a la resolución de políticas contables 040-1312-19051 del 23 de diciembre de 2013.

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.

BIENES MUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO A JUNIO 30 DE 2017

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 166011				
ENTIDAD DE LA CUAL SE RECIBE	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTI DAD	DURACIÓN CONTRATO
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

La cuenta 1665 "Muebles, Enseres y Equipos de Oficina" presenta un saldo de \$689.958.633, con una disminución de 35.2%, con respecto a los saldos de junio 30 de 2016, afectada principalmente por traslado a activos de control de los bienes que se encuentran totalmente depreciados o ya han sido dado de baja de inventario, para dar cumplimiento a la resolución de políticas contables 040-1312-19051 del 23 de diciembre de 2013 y retiros de bienes según radicado del comité de inventarios 1507-2504.

La cuenta 1670 "Equipos de comunicación y computación" presenta un saldo de \$4.851.577.610 con una disminución de \$1.530.860.054 con respecto a los saldos de junio de 2016 y tuvo una participación frente a la clase del 24%, porcentaje que obedece al ingreso de bienes registrados en las subcuenta 167002 "Equipo 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, para dar cumplimiento a la resolución de políticas contables 040-1312-19051 del 23 de diciembre de 2013.

La cuenta 1675 "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" presenta un aumento del 12.5%, afectada principalmente por las subcuentas 167502 y 167504 Valores representados por la adquisición Equipos de Transporte: 2 aulas móviles con placas OMZ084 y OMZ085 por \$340.837.000, Microbus Master Minibus por 62 por valor de \$121.220.000 y camioneta Ford 4x4 placa ODT782 por \$102.400.000.

Igualmente, 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 Aburrá convenio 261 / 9684 AMVA/CAR y convenio 657 / 1411-275 AMVA/CAR.

BIENES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO A 30 DE JUNIO 2017

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 167508				
ENTIDAD QUE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	DURACIÓN
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	\$319.683.500	Contrato de Comodato 261 de 2013 AMVA- CAR 9684: -Camioneta Dodge RAM 2500 slt diésel -FURGÓN CARROCERÍA CON ACCESORIOS -Tres remolques (casas rodantes).	1 1 3	 3 años

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL SUBCUENTA 167508				
ENTIDAD QUE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	DURACIÓN
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	\$151.263.081	Contrato de Comodato 657 de 2014 AMVA- CAR CN-1411-275: Unidades móvil placas OML 060 y OML 061	2	5 años
TOTAL	470.946.581	Cifras expresadas en pesos colombianos		

La cuenta 1685 "Depreciación Acumulada" presenta una disminución del 26.5 % con respecto al saldo a 30 de junio de 2016, a causa de las reclasificaciones de los bienes depreciados en su totalidad como activos de control o retiro a aquellos que han sido dados de baja del inventario.

La cuenta 1695 "Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo" presenta un saldo de \$189.342.560, con una disminución del 33.6% frente a junio 30 de 2016, a causa de las reclasificaciones de los bienes depreciados en su totalidad como activos de control o retiro a aquellos que han sido dados de baja del inventario.

(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 18,1%. Dicho grupo a Junio 30 de 2017, presenta un saldo de \$34.013.427.882, con una variación absoluta de \$568.179.142, respecto a la misma fecha de corte del año anterior. Esta disminución se genera debido a la reclasificación de los bienes que no reúnen los requisitos para ser tratados como activos de control por ser de menor cuantía o de valor indeterminado, tales como libros, publicaciones y cuadros decorativos.

OTROS ACTIVOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN N (Porcentaj e %) 2017-2016
1	ACTIVOS	188.141.984.519	100,0%	195.655.360.380	100,0%	7.513.375.861	-3,8%
19	OTROS ACTIVOS	34.013.427.882	18,1%	34.581.607.024	17,7%	568.179.142	-1,6%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	184.663.220	0,1%	77.764.949	0,0%	106.898.271	137,5%
1910	CARGOS DIFERIDOS	234.900.059	0,1%	365.923.278	0,2%	131.023.220	-35,8%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0	0,0%	54.500.175	0,0%	54.500.175	-100,0%
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0	0,0%	-32.832.511	0,0%	32.832.511	-100,0%
1925	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0,0%	355.371.955	0,2%	355.371.955	-100,0%
1960	INTANGIBLES	1.792.513.572	1,0%	1.897.975.903	1,0%	105.462.331	-5,6%
1970	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	0	0,0%	-114.000.000	-0,1%	114.000.000	-100,0%
1975	VALORIZACIONES	31.801.351.031	16,9%	31.976.903.273	16,3%	175.552.242	-0,5%
	Cifras expresadas en pesos colombianos						

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

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIANOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La cuenta 1905 "Bienes y Servicios Pagados por Anticipado" con un saldo de \$184.663.220 a Junio 30 de 2017 y \$77.764.949 a junio 30 de 2016, lo cual equivale a un incremento porcentual del 137.5%, y a una variación absoluta de \$77.764.949.

El incremento en la cuenta 1905 "Bienes y Servicios Pagados por Anticipado", obedeció principalmente a la subcuenta 190501 "Seguros", la cual cerró a Junio 30 de 2017 con un saldo de \$184.663.220, incrementando su valor en \$77.764.949, respecto a la misma fecha de corte del año 2016, lo que representa una variación relativa positiva del 137.5%. Lo anterior obedeció a las diversas pólizas de seguro que adquirió la Corporación.

La cuenta 1999 "Valorizaciones", presenta un porcentaje de participación dentro del total del activo a Junio 30 de 2017, del 16,9% y una disminución respecto al mismo periodo del 0.5%, debido a bienes que han sido dados de baja del inventario. El saldo más representativo de esta cuenta corresponde a la subcuenta 199952 "Terrenos" derivada de las valorizaciones por efectos de los avalúos técnicos a los mismos.

PASIVOS

(9) CUENTAS POR PAGAR: El grupo 24 "Cuentas por Pagar", tiene un saldo de \$5.828.002.991, que representa el 20.3% del total de los pasivos, con una variación absoluta de \$3.327.806.753 y una variación relativa del 133.1%.

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
2	PASIVOS	28,639,736,151	100.0%	23,334,164,082	100.0%	5,305,572,069	22.7%
24	CUENTAS POR PAGAR	5,828,002,991	20.3%	2,500,196,238	10.7%	3,327,806,753	133.1%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	747,705,769	2.6%	587,829,309	2.5%	159,876,460	27.2%
2425	ACREEDORES	1,538,411,139	5.4%	1,001,038,253	4.3%	537,372,886	53.7%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TI	121,993,234	0.4%	55,371,756	0.2%	66,621,478	120.3%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	518,895,807	1.8%	511,850,609	2.2%	7,045,198	1.4%
2445	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	26,022,734	0.1%	14,736,646	0.1%	11,286,088	76.6%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2,846,205,803	9.9%	161,117,433	0.7%	2,685,088,370	1666.5%
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	28,768,505	0.1%	168,252,231	0.7%	139,483,726	-82.9%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 240101 "Bienes y Servicios", refleja un saldo a Junio 30 de 2017, de \$149.654.338, equivalente a un aumento relativo de 189.2%, y una variación absoluta de \$97.912.776. 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 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE DE SUBCUENTA 24 01 01 BIENES Y SERVICIOS A JUNIO 30 DE 2017

NIT	PROVEEDORES	VALOR
800.004.711	PAPELERIA EL PUNTO	10.571.596
800.160.884	FILTRACION Y ANALISIS	8.255.013
830.078.872	GEOMEMBRANAS S.A.S	19.141.155
900.342.746	MANTEI S.A.S	10.199.449
800.253.767	AMERICA INSAP	10.409.764
860.353.110	MACROTEL LTDA	1.682.250
900.092.385	UNE EPM	34.998.725
890.302.988	DIEGO LOPEZ & CIA	32.874.269
811.009.452	XENCO S.A	21.522.117
TOTAL		149.654.338

La subcuenta 240102 "Proyectos de Inversión", refleja un saldo a Junio 30 de 2017 de \$598.051.431, con una variación relativa del 11,6%, y una variación absoluta de \$61.963.684. 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 02 "PROYECTOS DE INVERSION" A JUNIO 30 DE 2017

NIT	PROVEEDORES	VALOR
890.984.224	MUNICIPIO DE CAICEDO	5.865.122,00
890.982.261	MUNICIPIO DE CONCORDIA	5.726.807,00
800.022.367	FUNDACION SOCYA	72.201.543,00
890.980.756	FUNDACION JARDIN BOTANICO	99.381.869,00
890.981.150	MUNICIPIO DE ZARAGOZA	17.096.472,00
890.982.321	MUNICIPIO DE BETULIA	2.415.000,00
890.984.312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	3.469.411,00
890.985.285	MUNICIPIO DE VEGACHI	28.915.822,00
71.745.233	OSCAR DARIO QUINTERO GARCIA	4.102.100,00
79.396.802	MONTOYA TELLEZ JUAN CAMILO	4.594.280,00
811.035.508	CORPORACION MONTAÑAS	8.246.044,00
811.006.424	HOLOS S.A.S	57.815.100,00
811.029.281	CORPORACION AMBIENTAL LOS KATIOS	159.753.035,00
811.008.452	FUNDACION CON VIDA	26.237.575,00
899.999.063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	102.231.251,00
TOTAL		598.051.431

La cuenta 2425 "Acreedores" presenta un saldo a Junio 30 de 2017 de \$1.538.411.139 pesos, con una variación absoluta de \$537.372.886, equivalentes a una variación relativa del 53,7%. El incremento más relevante es en la subcuenta 242513 "Saldo a Favor de Beneficiarios" con un valor de \$ 611.237.870 pesos representa el 2,1% del total de los pasivos y presenta un aumento respecto a la misma fecha de corte del año anterior del 33,5%, producto

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN

30 DE JUNIO DE 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

de los saldos a favor para algunos usuarios generados en la reliquidación por el periodo 2016 en la Tasa por Uso del Agua o en otras rentas, por lo general, estos saldos se cruzan con las próxima facturación que se realiza a cada tercero especialmente por cobros de tasa retributiva y por tasa por utilización del recurso hídrico.

La subcuenta 242523 "Fondos de Empleados" presenta una variación del 14.579% respecto al saldo del año inmediatamente anterior; el saldo corresponde a las deducciones de nómina de la segunda quincena del mes de junio y que no se transfirieron al fondo.

La subcuenta 242552 "Honorarios" presenta una disminución respecto al saldo del año inmediatamente anterior del - 100%, lo que equivale a afirmar que la Corporación no presenta deudas a junio 30 de 2017 por este concepto.

La cuenta 2436 "Retención en la fuente e impuesto de timbre", presenta una variación relativa positiva respecto a la misma fecha de corte del año anterior de 120.3%, equivalente a una variación absoluta de \$66.621.478. El saldo de la cuenta 2436 es de \$121.993.234, corresponden 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 2017 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

La cuenta 2440 "Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar" con un saldo de \$518.895.807, cuyo valor corresponde a la subcuenta 244023 "Contribuciones", correspondiente a las transferencias por pagar al Fondo de Compensación Ambiental. Dicha obligación se cancela en julio de 2017.

La cuenta 2445 "Impuesto al Valor Agregado IVA" con un saldo de \$26.022.734, presente una variación relativa respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior del 76.6%, equivalente a una variación absoluta de \$11.286.088, lo anterior, debido a que se trata de una cuenta creada en la vigencia 2015, ya que desde el comienzo del año 2015 la Corporación pertenece al régimen común de IVA.

La cuenta 2453 "Recursos Recibidos en Administración", con un saldo de \$2.846.205.803, y una variación absoluta de \$2.685.088.370, equivalentes a una variación relativa de 1.666.5%, aumento que obedece básicamente a suscripción y firma de convenios celebrados con el AMVA y CORMAGDALENA. 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. Los dineros recibidos en administración se originan producto de las obligaciones contraídos con la firma de convenios que apuntan al cumplimiento del objeto social de la Corporación.

DETALLE CUENTA 2453 "RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION"

30 DE JUNIO DE 2017

NIT	PROVEEDORES NATURE AND CULTURE	VALOR
444444019	NATURE AND CULTURE	7.024.713
829.000.127	CORMAGDALENA	90.460.117
890.984.423	ÁREA METROPOLITANA	2.748.720.971
TOTAL		2.846.205.803

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE CONVENIOS CAR-AMVA SALDO A JUNIO 30 DE 2017

CONVENIO	Aportes Convenio AMVA (Dinero)	Aportes Facturados AMVA	Causaciones Operadores	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Saldo según Contabilidad Cuenta 24530101
CV-1608-150	2.300.000.000	1.500.000.000	83.772.800	20.610.623	-	1.436.837.823
CV-1609-161	900.000.000	900.000.000	543.053.965	22.808.828	1.573.353	378.181.510
CV-1609-168	695.000.000	695.000.000	410.719.509	17.380.420	1.478.019	300.182.892
CV-1611-200	331.358.703	331.358.703	295.347.833	8.613.649	1.048.275	43.576.244
CV-1611-215	1.000.000.000	1.000.000.000	422.500.000	14.132.503	1.690.000	589.942.503
	5.226.358.703	4.426.358.703	1.755.394.107	83.546.023	5.789.647	2.748.720.972
						2.748.720.972

DETALLE CONVENIOS CAR-CORMAGDALENA SALDO A JUNIO 30 DE 2017

CONVENIO	Aportes Facturados CORMAGDALENA	Causaciones Operadores	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Saldo según Contabilidad Cuenta 24530101
CV-1609-169	700.000.000	618.849.200	11.784.714	2.475.397	90.460.117

Los saldos de las partidas detalladas anteriormente, también equivalen a las transacciones bancarias de las cuentas aperturas para el manejo de convenios bajo la figura de administración, por ello, los créditos registrados a la cuenta 2453 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 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.

(10) OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL:

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
2	PASIVOS	28.639.736.151	100,0%	23.334.164.082	100,0%	5.305.572.069	22,7%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.680.813.558	5,9%	1.448.299.591	6,2%	232.513.967	16,1%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.680.813.558	5,9%	1.448.299.591	6,2%	232.513.967	16,1%

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En el grupo 25 "Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral" se tiene un saldo de \$1.680.813.558, que corresponde a la cuenta 2505 "salarios y prestaciones sociales" por pagar y representa el 5,9% del total del pasivo.

La variación relativa del 16,1% frente a lo reportado a junio de 2016 corresponde al aumento de planta de personal producto de llenar las vacantes resultantes del proceso de modernización que se viene desarrollando en la Corporación y el aumento salarial decretado por el gobierno nacional en la vigencia 2017.

La cifra más representativa obedece a la subcuenta 250504 "Vacaciones" con un saldo de \$678.263.152, que representa el 2,4% frente al total del pasivo, con una variación relativa frente a lo reportado a junio 30 de 2016 del 12,5%, y la subcuenta 250505 "Prima de Vacaciones" con una variación relativa del 16,3 % frente al mismo periodo del año anterior, las dos producto de los periodos causados pendientes de que los funcionarios soliciten su disfrute.

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 2017 de \$21.120.332.232 pesos, que representa el 73,7% del pasivo total, el saldo corresponde a provisiones por pasivos contingentes.

PASIVOS ESTIMADOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
2	PASIVOS	28.639.736.151	100,0%	23.334.164.082	100,0%	5.305.572.069	22,7%
27	PASIVOS ESTIMADOS	21.120.332.232	73,7%	19.352.682.464	82,9%	1.767.649.768	9,1%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	19.593.094.098	68,4%	18.074.505.757	77,5%	1.518.588.341	8,4%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	1.527.238.134	5,3%	1.278.176.707	5,5%	249.061.427	19,5%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2710 "Provisión para contingencias" del grupo 27 "Pasivos Estimados" representa el 68,4% del pasivo total, saldo que corresponde a provisiones de procesos con fallo desfavorable en primera instancia para la Corporación.

La variación relativa del 8,4% en la cuenta 2710 "Provisión para contingencias", se deriva del reconocimiento de dos nuevas provisiones y actualización con factor de ajuste a 30 de junio de 2017, por fallo en contra en primera instancia por sentencia en contra 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 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Estado de la provisión de procesos. El saldo a 30 de junio de 2017 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:

NRO. PROC	CLASIFICACIÓN	CÓDIGO CONTABLE	PROVISIÓN CUENTA
14	Laborales	271005- Litigios	2.419.313.785
140	Administrativos	271005- Litigios	1.098.511.697.639
154	TOTAL PROCESOS PROVISIONADOS		1.100.931.011.424

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 2715 "Provisión para Prestaciones Sociales", se tiene un saldo de \$1.527.238.134, con una variación relativa del 19.5% y representan el 5.3% del total del pasivo. El porcentaje de variación relativa de cada una de estas provisiones se debe al aumento de la planta de personal producto de llenar las vacantes resultantes del proceso de modernización que se viene desarrollando en la Corporación y el aumento salarial decretado por el gobierno nacional en la vigencia 2017.

(12) OTROS PASIVOS: Se revelan en este grupo las consignaciones registradas en extracto bancario pero no identificadas en el proceso de Tesorería. Además se revelan los recaudos a favor de terceros, producto de las retenciones practicadas por contribución a los contratos de obra pública y Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697/2013.

En el grupo 29 "Otros Pasivos", se tiene un saldo de \$10.587.370, las subcuentas más representativas son 290505 Cbro carta de terceros por valor de \$8.534.437 correspondiente a la retención practicada por contribución a los contratos de obra pública y recaudo de tasa por aprovechamiento forestal a favor de los municipios. Subcuenta 290590 Otros Recaudos a Favor de Terceros por valor de \$2.052.933, correspondiente a la Retención practicada por Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697/2013.

OTROS PASIVOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
2	PASIVOS	28.639.736.151	100,0%	23.334.164.082	100,0%	5.305.572.069	22,7%
29	OTROS PASIVOS	10.587.370	0,0%	32.985.789	0,1%	22.398.420	-67,9%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	10.587.370	0,0%	32.510.867	0,1%	21.923.498	-67,4%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	0,0%	474.922	0,0%	474.922	-100,0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

PATRIMONIO

(13) PATRIMONIO INSTITUCIONAL: La clase 3 "Patrimonio" presenta a junio 30 de 2017, un saldo de \$131.714.000.000, presentando una variación absoluta de \$27.238.016.991 que significan una disminución del

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

17.1% con respecto al saldo de junio de 2016, lo anterior se explica por un mayor gasto producto de la provisión de sentencias en contra de la Corporación en primera instancia, la reclasificación de cuentas por cobrar del activo a cuentas de orden por demandas o reclamaciones de los terceros y por el saneamiento del grupo propiedad planta y equipo (Equipo, muebles y enseres entre otros).

PATRIMONIO INSTITUCIONAL A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
3	PATRIMONIO	131.714.000.000	100,0%	158.952.016.991	100,0%	27.238.016.991	-17,1%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	131.714.000.000	100,0%	158.952.016.991	100,0%	27.238.016.991	-17,1%
3208	CAPITAL FISCAL	99.974.667.044	75,9%	126.418.615.717	79,5%	26.443.948.673	-20,9%
3235	SUPERFVIT POR DONACION	654.843.187	0,5%	654.843.187	0,4%	0	0,0%
3240	SUPERFVIT POR VALORIZACION	31.801.351.031	24,1%	31.976.903.273	20,1%	175.552.242	-0,5%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	393.658.722	0,3%	742.865.481	0,5%	349.206.759	-47,0%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-1.110.233.826	-0,8%	-841.210.667	-0,5%	269.023.159	32,0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo a 30 de junio de 2016, de la Subcuenta 320801 "Capital fiscal", es por un valor de \$126.418.615.717, con respecto a junio de 2017, hubo una variación de \$26.443.948.673, incluye la reclasificación de la cuenta 3230 "Resultados del ejercicio" a junio 30 del año 2016, por valor de \$16.419.241.062,53 y la reclasificación de saldos del periodo 2016 de las cuentas, 3255 "Patrimonio institucional incorporado" (sin incluir el saldo de la subcuenta 325531 - Bienes de uso permanente sin contraprestación) y cuenta 3270 "Provisiones, depreciaciones y amortizaciones", en cumplimiento al instructivo 003 del 09 de diciembre de 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación.

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.

La cuenta 3240 - Superávit Valorización presenta un saldo a junio 30 de 2017 es de \$31.819.085.031. Con respecto a junio 30 de 2016, existe una variación de \$175.552.242, principalmente por la variación en la subcuenta 324052 "Terrenos" por un valor de \$117.734.064 correspondiente a la valorización de lote de Terreno entregado en comodato, parque temático en Hispania; y un ajuste a la valorización al lote terreno entregado en comodato ubicado en el municipio de Buitica.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

(14) DERECHOS CONTINGENTES: El saldo de los derechos contingentes a 30 de junio de 2017 y 30 de junio de 2016 fue:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DERECHOS CONTINGENTES A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	SALDO 2016 (En Pesos \$)	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
81	DERECHOS CONTINGENTES	68.813.744.680	62.202.767.143	6.610.977.537	10,6%
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE				
8120	CONFLICTOS	9.615.848	2.088.773.944	2.079.158.096	-99,5%
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	68.804.128.832	60.113.993.199	8.690.135.633	14,5%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 81 Derechos Contingentes, presenta un saldo a junio 30 de 2017 de \$68.813.744.680, con una variación del 10,6% con respecto al 30 de junio de 2016. 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.

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 julio de 2017, en cumplimiento a la Resolución de Políticas contables.

En la cuenta 8190 "Otros Derechos Contingentes" se tiene un valor de \$68.804.128.832 a 30 de Junio de 2017, presentando una variación relativa del 14,5% y una variación absoluta del \$8.690.135.633, frente a la misma fecha de corte del año anterior, en la cual se reconocen entre otras, intereses por mora y otros derechos contingentes.

Se han realizado reclasificaciones de la subcuenta 140101 "Tasas" y 140103 "Intereses" a cuentas auxiliares 81900302 "Intereses moratorios en discusión por \$22.668.096.897 y 81909011 "Cuentas x cobrar en discusión" por \$46.136.031.934, para un total de \$68.804.128.832, en aplicación de la política contable, 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 2017.

RENTA	VALOR EN DISCUSIÓN	% PARTICIPACION
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	4.397.475.179	6.39%
TASA POR CONCESIÓN DE AGUAS - RECURSO HIDRICO	19.834.558	0.03%
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	58.949.621.462	85.68%
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	2.670.266.356	3.88%
SERVICIO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO	1.322.681	0.00%
SERVICIO DE EVALUACIÓN	323.090	0.00%
INDEMNIZACIONES POLIZAS DE SEGUROS	1.770.298.687	2.57%
INDEMNIZACIONES FALLOS JUDICIALES	994.986.819	1.45%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

RENTA	VALOR EN DISCUSIÓN	% PARTICIPACION
TOTAL	68,804,128,832	100.00%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la renta de tasas retributivas se encuentran los terceros que representan el mayor porcentaje equivalente al 85,7% 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 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, 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.

Este proceso no ha tenido nuevas actuaciones se está a la espera de la sentencia de primera instancia.

(16) DEUDORAS DE CONTROL: En el grupo 83 “Deudoras de Control” se tiene un valor de \$ 1.579.396.592 a 30 de junio de 2017, la cual está conformado por:

DEUDORAS DE CONTROL 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	SALDO 2016 (En Pesos \$)	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.579.396.592	81.313.019.925	79.733.623.333	-98,1%
8315	ACTIVOS RETIRADOS	693.311.199	762.539.600	69.228.401	-9,1%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	629.661.983	881.057.317	251.395.334	-28,5%
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	256.423.410	79.351.366.421	79.094.943.011	-99,7%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	0	318.056.587	318.056.587	-100,0%

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 Políticas Contables y

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Financieras internas-resolución Nro. 19051 del 23 de diciembre 2013- Artículo Séptimo: de las cuentas de orden (8 y 9)- Deudoras de control. Este saldo fue disminuido considerablemente debido al cierre del saldo que presentaba desde años anteriores de bienes que ya han sido destruidos o entregados para su disposición.

Adicionalmente en el saldo de la subcuenta 835510 se revela el saldo de las existencias y fomento del material vegetal de los viveros corporativos al cierre de la vigencia.

La cuenta 8347 "Bienes entregados a terceros", presenta un saldo al 30 de junio de 2017 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. Presenta una disminución principalmente por entrega del lote de terreno Asesi, zona rural, escritura 970 del 17/12/1998, matrícula 035-19082, por parte del Municipio de Caicedo y su reconocimiento por \$278.475.000 en cuentas de balance.

Los saldos presentados a 30 de junio de 2017, correspondientes a bienes entregados en comodato a entidades del Gobierno General, se resumen en las siguientes tablas:

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS SUBCUENTA 834704				
ENTIDAD A QUIEN SE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (Ha o M2)	DURACIÓN CONTRATO
MUNICIPIO DE CIUDAD BOLÍVAR	120.347.500	Relleno sanitario, paraje arenales, predio zona rural, escritura 577 del 09/10/1997, matrícula 005-15067.	11,5 Ha	Indefinido, entregado en Administración por escritura pública
MUNICIPIO DE CIUDAD BOLÍVAR	90.095.250	Micro cuenca lote de terreno, área rural, vereda la arboleda, paraje Guasimal escrituras 398 del 10/0/1197 y 692 del 3/12/1997, matrícula 005-441.	32 Ha	
MUNICIPIO DE DON MATÍAS	91.710.400	Área reserva natural el salado El Chupadero, finca territorial con casa de habitación escritura 547 del 18/12/1997, matrícula 012-43015- 012-2855.	28,2 Ha	Indefinido, entregado en Administración por escritura pública
MUNICIPIO DE JERICÓ	71.659.882	Área reserva predio las nubes, lote de terreno con casa de habitación, escritura 363 del 12/12/1997, matrícula 014-11941.	26,5 Ha	Indefinido, entregado en Administración por escritura pública
MUNICIPIO DE HISPANIA	135.000.000	Parque temático municipio de Hispania, escritura 1202 del 12/21/2000, matrícula 005-16570.	1,7434 Ha	5 años contrato CN-1604-36
TOTAL	\$508.813.032			

Cifras expresadas en pesos colombianos

La disminución del 47.2% en la subcuenta 834790 "Otros Bienes Entregados a Terceros" radica en la 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:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN ENTREGADOS A TERCEROS (INMUEBLES) SUBCUENTA 834790				
ENTIDAD A QUIEN SE ENTREGA	MONTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (Ha o M2)	DURACIÓN CONTRATO
FECORA	70.519.680	Contrato 9565 de 2012: Entrega en comodato de un área aproximada de 35 mts ubicada en el tercer piso de la sede principal en calidad de préstamo de uso para administrar el servicio de restaurante y cafetería.	35 mts	5 Años
FECORA	42.311.808	Contrato 9405 de 2013: Entrega en comodato de un área aproximada de 21 mts 2 localizada en la sede central del tercer piso en calidad de préstamo de uso para el funcionamiento de la oficina de FECORA.	21 mts	5 Años,
TOTAL	112.831.480			

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 8355 "Ejecución de proyectos de Inversión" presenta un saldo de \$256.423.410 con una variación relativa del 99,7% con respecto a junio de 2016 y que corresponde al cierre del saldo de las cuentas informativas de las inversiones que año tras año realiza la Corporación en proyectos de inversión.

La cuenta auxiliar 83551005 "Existencia de Material Vegetal", presenta un saldo a junio 30 de 2017 de \$195.824.440 correspondiente a las plántulas que existen en los viveros corporativos.

En la cuenta 8361 "Responsabilidades en Proceso", se reconocen entre otros los procesos disciplinarios correspondientes a los procesos de responsabilidad fiscal internos reportados por la Oficina de Control Interno Disciplinario, registrados en subcuenta 836101 – "Internas", sin embargo a Junio 30 de 2017 no existen este tipo de procesos de connotación fiscal reportados por el ente de control.

Como resultado de auditoría regular realizada por la Contraloría General de la República, no se registran los procesos disciplinarios en este tipo de cuenta, hasta tanto se determine responsabilidad fiscal y no sólo disciplinaria.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

(17) RESPONSABILIDADES CONTINGENTES: En el grupo 91 "Responsabilidades Contingentes", se revela un saldo de \$1.101.190.000.000 pesos a 30 de junio de 2017, conformado por las cuentas 9120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" y 9130 "Bienes aprehendidos o incautados".

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 gramo oro a la venta, establecido por el Banco de la República entre otros.

Los saldos de la cuenta 9120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos", reflejan las exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para la Corporación.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	SALDO 2016 (En Pesos \$)	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017-2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.101.190.000.000	1.031.962.978.530	69.227.021.470	6,7%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1.100.850.000.000	1.031.689.332.971	69.160.667.029	6,7%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La variación en el saldo a 30 de junio de 2017, frente al saldo del periodo junio de 2016 del grupo 91, equivalentes a \$69.227.021.470, representa un incremento del 6,7%, siendo el saldo de la cuenta 9120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" la cuenta más significativa que fue afectada por el reconocimiento de agencias en derecho.

CLASIFICACIÓN	CÓDIGO CONTABLE		PROCESOS VIGENTES 30-06-2017	VALOR
	CUENTA CRÉDITO	CUENTA DÉBITO		
LABORALES	91200201	99050501	14	2.419.313.786
ADMINISTRATIVOS- RESP CONTINGENTES	91200401	99050504	140	1.098.511.697.639
TOTAL PROCESOS			154	1.100.931.011.424

Cifras expresadas en pesos colombianos

AGENCIAS EN DERECHO POR FALLO EN CONTRA

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

Cifras expresadas en pesos colombianos

BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	SALDO 2016 (En Pesos \$)	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017-2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.101.190.000.000	1.031.962.978.530	69.227.021.470	6,7%
9130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	343.757.626	273.424.377	70.333.249	25,7%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la Cuenta 9130 correspondiente a Bienes Aprehendidos o Incautados por valor de \$343.757.626, registró movimientos frente a lo reportado a junio 30 de 2017, con un aumento en la variación relativa del 25,7%. Esta variación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN

30 DE JUNIO DE 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

es producto del registro de nuevas aprehensiones, incautaciones y decomisos de madera y la actualización de valores de expedientes ya registrados según información reportada por Apoyo logístico.

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

CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MADERAS CUENTA AUXILIAR "91300301"		
REPORTADOS A 30 DE JUNIO 2017		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Citará	5	9.980.322
Cartama	4	10.347.800
Aburrá Norte	9	30.146.729
Hevéxicos	15	40.860.092
Panzenú	30	145.687.935
Tahamies	3	3.128.000
Aburrá Sur	4	10.122.070
Zenufaná	16	87.484.678
Total	86	337.757.626

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO SUBCUENTA "913004"		
REPORTADOS A 30 DE JUNIO 2017		
Dirección Territorial	Número de Expediente	Valor Total Decomiso
Cartama	2	2.100.000
Hevéxicos	3	8.000.000
Panzenú	1	1.000.000
Total	6	11.100.000
Gran Total	92	348.857.626

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.

De acuerdo al cumplimiento de las políticas establecidas en la Resolución No. 1701-47 de enero de 2017, aquellos decomisos, incautaciones o aprehensiones de los cuales se desconoce el valor, o es imposible su valoración, fueron reconocidos por un millón de pesos (\$1.000.000).

(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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DE CONTROL 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	SALDO 2016 (En Pesos \$)	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
93	ACREEDORAS DE CONTROL	296.082.318	3.259.832.051	2.963.749.733	-90,9%
9346	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	296.082.318	3.254.598.051	2.958.515.733	-90,9%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0	5.234.000	5.234.000	-100,0%
9905	RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-1.101.190.000.000	-1.031.962.978.530	69.227.021.470	6,7%

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:

BIENES INMUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO CON ENTREGA PARCIAL AUXILIAR 93461901				
COMODANTE	USO DEL BIEN	VALOR DEL COMODATO	DURACIÓN	
Municipio de Santa Rosa de Osos	Comodato 9851: El municipio entrega a Corantioquia en calidad de comodato o préstamo de uso un área aproximada de 350 metros cuadrados en el tercer piso de la terminal de transporte en la zona urbana del Municipio de Santa Rosa de Osos, para el funcionamiento de la Dirección Territorial Tahamies.	280.014.229	5 AÑOS	
Municipio de el Bagre	Comodato 9904: Entrega de bien inmueble para el funcionamiento de la sede local de Corantioquia en el municipio de El Bagre con un área construida de 56 M2 en el costado oriental del local ubicado en la calle 54 Nro. 48-64/68 barrio # 15 Cornaliza, manzana 1, predio 2.	7.783.493	5 AÑOS	
I.C.A	Comodato 5834: Entrega en calidad de préstamo de uso para el funcionamiento de sus oficinas un área de 83.98 metros cuadrados del bien inmueble del ICA ubicado en el municipio de Puerto Berrio.	1.000.000	5 AÑOS	
Municipio de Medellín	Comodato 8048: Contrato radicado municipio 4600008790 del 13-06-2008. Entrega de bien inmueble ubicado en el corregimiento de Altavista, situado en la casa de gobierno en la calle 18 Nro. 105-69, folio de matrícula inmobiliaria numero 926052 lote D. conocido como terraza,	6.284.596	5 AÑOS	

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	SALDO 2016 (En Pesos \$)	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	0,0%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.101.490.000.000	1.035.222.810.581	66.267.189.419	6,4%
9905	RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	-	-	6,7%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-296.082.318	-3.259.832.051	2.963.749.733	-90,9%

Cifras expresadas en pesos colombianos

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES: Presentan un saldo a Junio de 2017 de \$57.298.520.846 pesos, los cuales presentaron un aumento de \$5.619.054.566 pesos, variación relativa del 10,9% con respecto al mismo periodo del año anterior.

Los grupos que integran esta clase son: Ingresos fiscales, venta de servicios, transferencias y operaciones interinstitucionales, siendo el grupo 41 Ingresos Fiscales el más representativo pues representa el 93% del total de los ingresos totales

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

(20) INGRESOS FISCALES:

INGRESOS FISCALES A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
4	INGRESOS	58.695.664.250	100,0%	54.106.032.182	100,0%	4.589.632.068	8,5%
41	INGRESOS FISCALES	54.572.701.849	93,0%	50.381.276.106	93,1%	4.191.425.743	8,3%
4110	NO TRIBUTARIOS	54.619.897.743	93,1%	50.457.880.372	93,3%	4.162.017.371	8,2%
	DEVOLUCIONES Y						
4195	DESCUENTOS (DB)	-47.195.894	-0,1%	-76.604.266	-0,1%	29.408.372	-38,4%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 41 "Ingresos Fiscales", presenta un saldo de \$54.572.701.849, estos presentaron un aumento del 8,3% con respecto al mismo periodo del año 2016, producto del incremento en el índice de escases nacional para tasa por uso y el aumento en el factor regional para la tasa retributiva.

En la cuenta 4110 "No Tributarios", se revela un saldo de \$54.619.897.743. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 411001 "Tasas", con un saldo de \$37.947.508.410, en el cual se detallan: Tasa por Uso Recurso Hídrico, Tasa por Transferencias del Sector Eléctrico, Tasas Retributivas y Permisos, que representan el 64,7% del total del ingreso y la subcuentas 411060 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial", con un saldo de \$13.143.383.140 que están compuestas por las Transferencias de la Sobretasa Ambiental, que representa el 22,4% del total del ingreso.

La Subcuenta 411002 Multas presenta un saldo de \$1.975.193.684, con un aumento respecto al mismo periodo del año 2016, del 281,4%, 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 \$47.195.894 correspondiente al saldo de la subcuenta 419502 "Ingresos no tributarios", la cual presentó una disminución a Junio de 2017 de \$29.408.972 frente al mismo periodo del año 2016, producto de la disminución 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 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
4	INGRESOS	58.695.664.250	100,0%	54.106.032.182	100,0%	4.589.632.068	8,5%
43	VENTA DE SERVICIOS	249.361.507	0,4%	456.552.087	0,8%	207.190.580	-45,4%
4390	OTROS SERVICIOS	249.361.507	0,4%	456.552.087	0,8%	207.190.580	-45,4%

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 2017 de \$249.361.507 pesos, la cual representa el 100% del total de la subcuenta.

(20) TRANSFERENCIAS:

TRANSFERENCIAS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
4	INGRESOS	58.695.664.250	100,0%	54.106.032.182	100,0%	4.589.632.068	8,5%
44	TRANSFERENCIAS	1.554.181.903	2,6%	0	0,0%	1.554.181.903	100,0%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.554.181.903	2,6%	0	0,0%	1.554.181.903	100,0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 442802 "Para proyectos de Inversión" presenta un saldo de \$1.554.181.903, la cual presento un aumento del 100% respecto al mismo periodo del año anterior, toda vez que se recibieron aportes por convenios celebrados con entidades publicas y algunos se manejaron en cuenta 2453 Recursos recibidos en administración por ser contratos de administración delegada.

(20) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017- 2016
4	INGRESOS	58.695.664.250	100,0%	54.106.032.182	100,0%	4.589.632.068	8,5%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	922.275.587	1,6%	841.638.087	1,6%	80.637.500	9,6%
4705	FONDOS RECIBIDOS	922.275.587	1,6%	841.638.087	1,6%	80.637.500	9,6%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

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 2017 (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 \$922.275.587 , que corresponde a los recursos aportados por la nación para el pago de la nómina de funcionamiento.

INGRESOS NO OPERACIONALES: Presentan un saldo a Junio 30 de 2017 de \$1.062.167.296, los cuales están representados por las cuentas 4805 "Financieros", 4808 "Otros Ingresos Ordinarios" y 4815 "Ajuste de Ejercicios Anteriores".

(22) OTROS INGRESOS: El grupo 48 "Otros ingresos", presentó un saldo a 30 de Junio de 2017 de \$1.397.143.404, el cual tuvo una disminución con respecto al mismo periodo del año anterior de un 42,4%, afectado principalmente por el saldo subcuenta 4815 "Ajuste de ejercicios anteriores" la cual disminuyó en un 232,7% con respecto al mismo periodo del año anterior.

RELACIÓN DE OTROS INGRESOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
4	INGRESOS	58.695.664.250	100,0%	54.106.032.182	100,0%	4.589.632.068	8,5%
48	OTROS INGRESOS	1.397.143.404	2,4%	2.426.565.902	4,5%	1.029.422.498	-42,4%
4805	FINANCIEROS	1.211.199.414	2,1%	1.540.727.079	2,8%	329.527.665	-21,4%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	124.534.339	0,2%	643.283.394	1,2%	518.749.055	-80,6%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-273.566.457	-0,5%	206.223.182	0,4%	479.789.639	-232,7%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la subcuenta 480890 Otros Ingresos Ordinarios se tiene un saldo de \$ 124.534.339 , representados por la auxiliar 48089001 Convenios con Establecimientos Privados la cual posee un saldo de \$124.291.551 , la cual representa el 99,8% del total de la subcuenta.

El saldo de la Cuenta 4815 "Ajuste de ejercicios anteriores" presenta un saldo contrario por valor de \$ 273.566.457, registró una disminución frente a lo reportado a Junio 30 de 2016, con una variación del 232,7%, producto de los ajustes realizados por los traslados de rendimientos de inversiones según su fuente y devolución de recursos no ejecutados en convenios, los cuales habían sido revelados como ingreso en la vigencia anterior.

(28) INGRESOS EXTRAORDINARIOS: En la cuenta 4810 "Extraordinarios" se reconocen ingresos que surgen de transacciones como recuperaciones por depuraciones contables, ajustes a provisiones de procesos judiciales en contra de periodos anteriores derivadas de terminaciones o ajustes de procesos, ingresos por aprovechamientos por consignaciones no identificadas e indemnizaciones de pólizas de compañías aseguradoras. El saldo de la Cuenta 4810 "Extraordinarios" por valor de \$334.976.108, registró un aumento de \$298.643.861 frente a lo reportado a Junio 30 de 2017, con una variación del 822%. La subcuenta 481047 "Aprovechamiento", presenta un aumento relativo del 762,8 %, lo que equivale a una variación absoluta del \$230.586.798 de. Dicho incremento se presentó básicamente producto de los registros efectuados en la cuenta auxiliar 48104703 "Otros aprovechamientos", en la cual se reconocen los valores que corresponden al IVA no facturado por los proveedores de bienes, producto de la adquisición de equipos con destinación ambiental, según lo dispuesto en los Artículo 424-4 y 428 Literales f) e y) del Estatuto Tributario Nacional.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

OTROS INGRESOS- EXTRAORDINARIOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
4	INGRESOS	58.695.664.250	100,0%	54.106.032.182	100,0%	4.589.632.068	8,5%
48	OTROS INGRESOS	1.397.143.404	2,4%	2.426.565.902	4,5%	1.029.422.498	-42,4%
4810	EXTRAORDINARIOS	334.976.108	0,6%	36.332.246	0,1%	298.643.861	822,0%

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: Bajo esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo de la corporación. El grupo 51 "De Administración", muestra un saldo de \$8.132.782.842, equivalentes al 26.3% del total de los gastos, con una variación relativa del 39.9% más que el periodo anterior y una variación absoluta de \$2.318.970.621.

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

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%
51	DE ADMINISTRACIÓN	8.132.782.842	26,3%	5.813.812.221	14,3%	2.318.970.621	39,9%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.982.438.814	9,6%	2.756.150.292	6,8%	226.288.522	8,2%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.514.055	0,0%	3.679.666	0,0%	4.834.389	131,4%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	426.799.274	1,4%	402.987.109	1,0%	23.812.165	5,9%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	86.319.440	0,3%	81.370.840	0,2%	4.948.600	6,1%
5111	GENERALES	4.417.638.547	14,3%	2.372.072.668	5,8%	2.045.565.879	86,2%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	211.072.713	0,7%	197.551.646	0,5%	13.521.067	6,8%

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 2017 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

EXPLICACIÓN VARIACIÓN PORCENTUAL SIGNIFICATIVA GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La cuenta Sueldos y Salarios "5101", arroja un saldo a 30 de junio de 2017 de \$2.982.438.814, con una participación del 9,6% frente a la clase, y corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicados a los procesos de apoyo a la inversión, la capacitación y bienestar social del mismo; además del pago de honorarios al personal de funcionamiento, Consejo Directivo y Revisoría Fiscal, la variación de estos gastos del 8,2% frente al mismo periodo del año anterior se ven reflejadas por los cambios y el aumento de planta de personal producto de llenar las vacantes resultantes del proceso de modernización que se viene desarrollando en la Corporación y el aumento salarial decretado por el gobierno nacional en la vigencia 2017 ya que el saldo representado en estas cuentas obedecía a personal por fuera de la plata de cargos.

La subcuenta 510101 "Sueldos del Personal", presenta un saldo de \$1.619.592.838, con una variación relativa comparada con junio 30 de 2016 del 11,7%, lo que equivale a una variación absoluta positiva de \$169.591.752, representada en el lleno de vacantes para el área de apoyo a la inversión y el aumento salarial decretado.

La subcuenta 510109 "Honorarios", presenta un saldo de \$180.574.574, con una variación relativa comparada con junio 30 de 2016 del 25,2%, que se ve reflejado en el pago de la última factura a nombre de IFRS Consulting SAS para la implementación de normas internacionales por valor de \$24.000.000.

La subcuenta 510123 "Auxilio de Transporte", presenta una variación relativa comparada con junio 30 de 2016 del -100% debido a que el personal que por norma tiene derecho al subsidio de transporte, se le reconoce acumulado para este periodo, ya que su salario después del incremento salarial no supera los dos SMLV establecidos.

La subcuenta 510130 "Capacitación, Bienestar Social y Estimulos", presenta un saldo de \$390.881.887, con una variación relativa de 6,2%, respecto a la misma vigencia 2016, recursos utilizados para fortalecer las competencias del servidor público y contribuir al mejoramiento de la calidad de vida laboral, en razón de ello la Corporación para satisfacer dicha demanda firmó los convenios con FECORA 1603-9 de marzo de 2016, 1606-96 de junio de 2016 y 1703-20 de 2017.

La subcuenta 510131 "Dotación Suministro a Trabajadores", tiene un saldo de \$24.660.634 y una variación relativa del -77,6% respecto al mismo periodo del año anterior, la cual obedece a la dotación de elementos de protección para el personal que se encuentran en la subcuenta 191004 "Dotación a trabajadores" y que no han sido distribuidos a los funcionarios por lo tanto el gasto no ha sido afectado.

La cuenta 5103 "Contribuciones Efectivas", arroja un saldo a 30 de junio de 2017 de \$426.799.274, con una variación relativa frente al mismo periodo del año anterior del 5,9% estos corresponden a todos los gastos causados por concepto de aportes a caja de compensación, seguridad social en salud, pensión y riesgos profesional del personal de planta dedicados a los procesos de apoyo a la inversión, su variación corresponde los cambios y aumento de la planta de cargos de la Corporación, sustentados en el lleno de vacantes producto del proceso de modernización y al incremento salarial del año 2017.

La cuenta 5104 "Aportes Sobre la Nómina", arroja un saldo a 30 de junio de 2017 de \$86.319.440, con una variación relativa frente al mismo periodo del año anterior del 6,1%, estos corresponden a todos los gastos causados por concepto de aportes al ICBF y SENA. Las variaciones de estos gastos se evidencian por los cambios y aumento de la planta de cargos de la Corporación, sustentados en el lleno de vacantes producto del proceso de modernización y al incremento salarial del año 2017.

La cuenta de Gastos Generales, corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la entidad, como son: La vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros. Los saldos de la cuenta 5111 "Generales", con una participación del 14,3% de la clase, equivalente a \$4.417.638.547, incrementaron en 86,2% respecto a la misma fecha de corte del año anterior. Los incrementos relativos y porcentuales más representativos en esta cuenta se explican por:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La subcuenta 511113 "Vigilancia y seguridad" presenta un saldo de \$214.357.918, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$40.896.833, equivalentes a una variación relativa del 23.6%. Dicho incremento obedeció básicamente por los compromisos adquiridos en la contratación del servicio de seguridad y vigilancia requerido por la Corporación.

La subcuenta 511115 "Mantenimiento" presenta un saldo de \$163.525.428, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$90.262.430, equivalentes a una variación relativa del 123.2%. Dicho incremento obedeció básicamente por los desembolsos realizados en la ejecución de los contratos celebrados con proveedores tales como: Diego Lopez & CIA y Muebles Romero, entre otros.

La subcuenta 511116 "Reparaciones" presenta un saldo de \$558.341.470, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$481.613.502, equivalentes a una variación relativa 627.7%. Dicho incremento se presentó entre otros por la firma de contratos suscritos con las empresas Ingeniería Útil S.A.S, MEC Eléctricas y Comunicaciones S.A.S, Diego Lopez S.A.S, Ing José Gustavo Higuita, con el cual se suscribió el contrato CN-1607-62, encargado de adecuación, reparación y mantenimiento de las instalaciones de la Corporación.

La subcuenta 511123 "Comunicaciones y Transportes" presenta un saldo de \$582.908.631, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$399.663.930, equivalentes a una variación relativa 218.1%. Dicho incremento se presentó entre otros por la ejecución de contratos suscritos con las empresas Alianza Terrestres S.A.S y Servicios Postales.

La subcuenta 511127 "PROMOCION Y DIVULGACION" presenta un saldo de \$264.176.195, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$226.740.195, equivalentes a una variación relativa 605.7%. Dicho incremento obedece al convenio 1702.-2 de 2017, suscrito con TELEANTIOQUIA cuyo objeto es. "Aunar esfuerzos para potencializar los procesos de divulgación que fortalezcan la información, el conocimiento y la cultura ambiental en los ciudadanos"

La subcuenta 511149 "SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA" presenta un saldo de \$205.390.740, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$72.531.387, equivalentes a una variación relativa 54.6%.

La subcuenta 511190 "OTROS GASTOS GENERALES" presenta un saldo de \$443.000.000, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$443.000.000, equivalentes a una variación relativa 100%. Dicha cuenta tuvo este incremento tan importante por los gastos que incurrió la Corporación para sufragar los gastos del proceso de selección por mérito para promover empleo vacantes en Corantioquia.

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.

(25) GASTOS DE OPERACIÓN -GRUPO 52: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable, se fundamentan en la aplicación de 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.

El grupo 52 "De Operación", muestra un saldo de \$14.200.509.894, equivalentes al 45.9% de los gastos, con una variación relativa de 19.6% respecto al mismo período del año 2016, y una variación absoluta de \$2.323.958.393.

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

GASTOS DE OPERACIÓN A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%
52	DE OPERACIÓN	14.200.509.894	45,9%	11.876.551.501	29,2%	2.323.958.393	19,6%
5202	SUELDOS Y SALARIOS	8.468.921.355	27,4%	6.808.234.120	16,7%	1.660.687.235	24,4%
5203	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	26.035.193	0,1%	18.508.386	0,0%	7.526.807	40,7%
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.508.645.168	4,9%	1.311.810.943	3,2%	196.834.225	15,0%
5207	APORTES SOBRE LA NÓMINA	308.225.100	1,0%	263.864.800	0,6%	44.360.300	16,8%
5211	GENERALES	897.669.947	2,9%	877.735.261	2,2%	19.934.685	2,3%
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.991.013.131	9,7%	2.596.397.991	6,4%	394.615.140	15,2%

Cifras expresadas en pesos colombianos

EXPLICACIÓN VARIACIÓN PORCENTUAL SIGNIFICATIVA GRUPO 52 GASTOS DE OPERACIÓN

La cuenta 5202 "Sueldos y Salarios", la cual muestra un valor de \$8.468.921.355 , con una participación del 27,4% frente a la clase y que corresponde a todos los gastos causados en la aplicación de 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.

En la subcuenta 520201 "Sueldos de Personal", se presenta un saldo a 30 de junio de 2017 por valor de \$5.809.502.172 , el cual tiene una participación del 18,8% del total del gasto, y que corresponden al reconocimiento de los costos de personal de planta misional y estratégica, esta subcuenta presenta un aumento en la variación relativa del 24,1% respecto al mismo periodo del año anterior sustentados en los cambios realizados en la planta de personal, según se llenan las vacantes producto del proceso de modernización y el aumento salarial aprobado para la vigencia.

Es importante resaltar que la subcuenta 520205 "Remuneración Servicios Técnicos" presenta una variación relativa frente al mismo periodo de corte del año anterior del -100% reflejado en la disminución de contratistas por el proceso de modernización institucional.

520208 "Honorarios" presentan una variación relativa frente al mismo periodo de corte del año anterior del 132,5% y reflejado en los "honorarios por asesoría técnica" según contrato CN-1611-118 celebrado con la Universidad Nacional y cuyo objeto es "Estudio de determinación de causas del deslizamiento en la vereda Cabuyal, municipio de Copacabana"

Las subcuentas 520212 "Prima de Vacaciones", 520213 "Prima de Navidad", 520216 "Vacaciones", 520217 "Bonificación Especial de Recreación", 520220 "Cesantías", 520231 "Bonificación por Servicios Prestados", 520233 "Prima de Servicios" presentan aumento en las variaciones acorde con los cambios de la planta de personal sustentados en el proceso de modernización y el aumento salarial para la vigencia.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA
CORANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La subcuenta 520220 “Auxilio de Transporte”, presenta una variación relativa comparada con junio 30 de 2017 del 100% debido a que el personal que por norma tiene derecho al subsidio de transporte, se le reconoce acumulado para este periodo, ya que su salario después del incremento salarial establecido para la vigencia 2017, no supera los dos SMLV establecidos.

La subcuenta 520223 “Capacitación, Bienestar Social y Estímulos”, presenta un saldo de \$37.096.000, con una variación relativa del 100%, respecto a la misma vigencia 2016, recursos utilizados para fortalecer las competencias del servidor público de la Corporación.

El resto del saldo del grupo, corresponde a los conceptos de Contribuciones y Aportes sobre la Nómina, los cuales tuvieron un comportamiento normal, sustentado en el aumento de personal para el fortalecimiento del objeto misional corporativo y el aumento salarial para la vigencia.

En la cuenta 5211 “Generales”, se tiene un saldo de \$897.669.947, los cuales presentan una variación relativa respecto al periodo anterior de 2.3%, equivalentes a una variación absoluta de \$19.934.685.

Dicho comportamiento de crecimiento muy moderado se debió básicamente a los gastos incurridos en la subcuenta 521117 “Viáticos y gastos de viaje”, la cual presentó una variación relativa del 23.2%, la cual obedeció a los gastos incurridos por desplazamiento de la fuerza de trabajo realizando ejercicio de autoridad ambiental y a la presencia institucional.

La subcuenta 521121 “Comunicaciones Y Transporte” presentó una variación relativa del 22%, equivalente a \$92.684.764. El saldo de la cuenta a Junio 30 de 2017 es de \$492.058.518.

La cuenta 5220 “Impuestos, Contribuciones y Tasas”, arroja un saldo de \$2.991.013.131, de los cuales la subcuenta 522026 “Contribuciones” por \$2.978.775.402, es la cifra más representativa de la cuenta 5220, la cual corresponde a los pagos realizados por la Corporación al Fondo de Compensación Ambiental.

Respecto a los gastos de operación es importante anotar que la Corporación, en su estructura del Plan de Cuentas, creó 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.

PROVISIONES A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017-2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	283.425.260	0,9%	16.277.128.616	40,0%	15.993.703.356	-98,3%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	283.425.260	0,9%	16.277.128.616	40,0%	15.993.703.356	-98,3%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la cuenta 5314 "Provisión para contingencias", corresponde al reconocimiento de la provisión de dos procesos en la vigencia actual, que representa una variación relativa del 24.1% frente al saldo a 30 de junio de 2016, por un fallo en contra en primera instancia por sentencia en contra de la Corporación en expediente 2011-01608 por valor de \$16.277.128.616.

(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 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%
54	TRANSFERENCIAS	3.692.909.742	11,9%	1.887.349.166	4,6%	1.805.560.576	95,7%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.692.909.742	11,9%	1.887.349.166	4,6%	1.805.560.576	95,7%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de este grupo con corte a Junio 30 de 2017 es de \$3.692.909.742, y representa dentro de la clase el 11.9%. La variación absoluta corresponde a \$1.805.560.576, equivalente a una mayor prescencia institucional en la suscripción de convenios interadministrativos firmados con los Municipios de la Corporación. De allí que la subcuenta cerro con un saldo a junio 30 de 2017 de \$3.692.909.742, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior de \$1.805.560.576, lo que equivale a una variación relativa positiva del 95.7%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

GASTO PÚBLICO SOCIAL A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	4.601.706.543	14,9%	5.094.461.501	12,5%	492.754.958	-9,7%
5508	MEDIO AMBIENTE	4.601.706.543	14,9%	5.094.461.501	12,5%	492.754.958	-9,7%

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 \$4.601.706.543, todos correspondientes a la cuenta 5508 "Medio Ambiente", es pertinente anotar que dicha cuenta presenta una variación relativa negativa del 9.7%, equivalente a una variación absoluta de \$492.754.958. Dicho resultado se obtuvo al pasar de \$5.094.461.501 de junio 30 de 2016 a 4.601.706.543 de Junio 30 de 2017. 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" presentó una variación relativa negativa del 44.5%, equivalente a una variación negativa absoluta de \$261.032.727, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 1.1%.

La subcuenta 550802 "Actividades de recuperación" con un saldo de \$355.849.879, presentó una variación negativa del 69.1%, equivalente a una variación absoluta de \$795.553.924, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 1.2%.

La subcuenta 550805 "Educación, capacitación y divulgación ambiental" con un saldo de \$1.834.188.893, presentó un incremento respecto al mismo periodo de corte del año anterior, ya que su variación relativa fue del 77.4%, equivalente a una variación absoluta de \$800.319.203. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 5.9%.

La subcuenta 550806 "Estudios y proyectos", con un saldo de \$1.135.573.639, presentó una disminución en la variación relativa del 25.6%, equivalente a una variación absoluta de \$390.046.494, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 3.7%.

La subcuenta 550809 "Manejo y administración de la información", con un saldo de 950.723.246, presentó un aumento del 19.3% en la variación relativa, equivalente a una variación absoluta de \$153.558.984, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 3.1%.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Respecto al grupo de la cuenta 55 "Gasto Público Social" es importante anotar que la Corporación, en su estructura del Plan de Cuentas, maneja a nivel de auxiliar, para cada nivel de cuenta de gasto, 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.

El saldo de este grupo con corte a junio 30 de 2017 presenta un saldo de naturaleza contraria de -\$3.632.242, y una variación relativa de -98,3%.

OTROS GASTOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%
58	OTROS GASTOS	-3.632.242	0,0%	-212.450.130	-0,5%	208.817.889	-98,3%
5802	COMISIONES	44.003.592	0,1%	35.881.833	0,1%	8.121.759	22,6%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	238.369.221	0,8%	86.515	0,0%	238.282.706	275423,6%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-286.008.234	-0,9%	-248.419.905	-0,6%	37.588.328	15,1%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 5815 "Ajustes de Ejercicios Anteriores" presenta un saldo con naturaleza contraria por valor de \$286.008.234, se tienen registrados ajustes de ejercicios anteriores así:

- Ajustes de Ejercicios Anteriores en la subcuenta 581588 "Gastos de Administración" por valor de \$110.783.149, de los cuales \$3.408.201 están compuestos por ajustes de menores reconocimientos por vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, e incapacidades, del personal de planta de la Corporación, y \$107.374.945 de gastos generales correspondiente al reintegro de recursos no ejecutados en proyectos de inversión.

(29) GASTOS EXTRAORDINARIOS:


GASTOS EXTRAORDINARIOS A 30 DE JUNIO DE 2017-2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN
30 DE JUNIO DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 (En Pesos \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (En Pesos \$) 2017 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	30.907.702.039	100,0%	40.736.852.875	100,0%	9.829.150.836	-24,1%
58	OTROS GASTOS	-3.632.242	0,0%	-212.450.130	-0,5%	208.817.889	-98,3%
5802	COMISIONES	44.003.592	0,1%	35.881.833	0,1%	8.121.759	22,6%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	238.369.221	0,8%	86.515	0,0%	238.282.706	275423,6%
5810	EXTRAORDINARIOS	3.178	0,0%	1.427	0,0%	1.752	122,8%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-286.008.234	-0,9%	-248.419.905	-0,6%	37.588.328	15,1%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 5808 "Otros gastos ordinarios", presenta un saldo a junio de 2017 de \$238.369.221, con una variación de \$238.282.706 con respecto al mismo periodo de 2016, debido al registro en la subcuenta 580802 "Pérdida en baja de activo"


WILLINGTON LUJÁN MURIEL
CONTADOR PÚBLICO TITULADO
T.P. 68574-T