

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REG  
CORANTIOQUIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE 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, Secretaria General, Oficina de Gestión Jurídico Ambiental, Subdirección de Planeación, Subdirección de Ecosistemas, Subdirección de Gestión Ambiental, Subdirección de Cultura Ambiental, Subdirección Financiera, Subdirección Administrativa, Subdirección de Regionalización, Oficina Territorial Aburrá Norte, Oficina Territorial Aburrá Sur, Oficina Territorial Cartama, Oficina Territorial Citará, Oficina Territorial Hevéricos, Oficina Territorial Panzenú, Oficina Territorial Tahamíes y Oficina Territorial Zenufaná.

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

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

La Jurisdicción de Corantioquia cubre un área aproximada de 36.000 km<sup>2</sup>, con una población proyectada por el DANE para 2016 de 5.097.418 habitantes. El área de cobertura abarca a 80 municipios ubicados en la parte central del Departamento de Antioquia, pertenecientes a las subregiones Norte, Nordeste, Bajo Cauca, Magdalena Medio, Suroeste, Occidente y Valle de Aburrá.


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

Algunas oficinas territoriales tienen además de la sede principal, una sede local en otro de los municipios de su jurisdicción para mejorar la cobertura, así: Aburrá Norte con sede local en Bello, Aburrá Sur con sede local en Caldas, Zenufaná con sede local en Puerto Berrio y Panzenú con sede local en El Bagre.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454 

**MARCO LEGAL Y REGULATORIO**

La Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, es un ente corporativo de carácter público, creada mediante el artículo 23 de la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

La Corporación, no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios (Artículo 22, del libro primero del E.T), así mismo, no está sujeta a retención en la fuente (Artículo 369, del libro segundo E.T). Sin embargo, está obligada a realizar retención en la fuente a título de impuesto de renta, impuesto a las ventas e industria y comercio, para aquellos municipios que le notifiquen la obligación de realizar la retención del mencionado tributo.

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

Código 07 Retención en la fuente a título de renta.  
Código 09 Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.  
Código 11 Ventas régimen común.  
Código 14 Información exógena.  
Código 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, practica retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas, en razón al cumplimiento del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

Guardando correspondencia con la guía de actualización del RUT, elaborada por la Dirección de Gestión de Fiscalización de la DIAN, la Corporación actualizó su RUT, y se clasificó en el "Grupo Contable Sector Público", regidos por la resolución CGN 533 de 2015, marco normativo aplicable para entidades de gobierno general en cuanto a la adopción e implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público.

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

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

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

A partir del año gravable 2017, la Corporación cumple con lo exigido en artículo 35 del Acuerdo 066 de 2017, expedido por la Alcaldía de Medellín, en relación con el impuesto de Industria y Comercio por los ingresos provenientes de la prestación de servicios de Laboratorio.

**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,

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

Vivienda y Desarrollo Territorial por la cual se aprueban los estatutos de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, CORANTIOQUIA., su vinculación se hace mediante un contrato de prestación de servicios que se suscribe cada año de acuerdo a la disponibilidad de recursos en la respectiva vigencia presupuestal.

**POLÍTICAS 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. 1709-4968 del 19 de Septiembre de 2017, mediante la cual se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación.

Es importante resaltar que las políticas y prácticas contables descritas en estas notas, son la base para la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera NIC-SP a regir a partir del 1 de enero de 2018. Los ajustes y reclasificaciones que dan lugar a cambios en las políticas han sido expresados en el desarrollo de estas notas.

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, debe tratarse como un gasto del periodo.

**EFFECTIVO (11):** La Corporación administra el efectivo producto del recaudo de los derechos ciertos, mediante consignaciones bancarias, transferencias electrónicas y recibo en Cajas auxiliares, 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, tanto de la Sede Central como en las Oficinas Territoriales y 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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

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

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

Las Cuentas de las Cajas Auxiliares autorizadas para el manejo del efectivo de los Fondos Fijos Reembolsables, quedan en cero al cierre de la vigencia o antes si la circular de cierre de periodo establece su legalización final antes del 31 de diciembre de cada año.

Los Jefes de Oficinas Territoriales tienen delegada la función de recaudo, éstos deben autorizar a los funcionarios vinculados a la planta de personal para el manejo de las Cajas Auxiliares.

En la subcuenta 110502 CAJA MENOR, se reconoce y revela los valores girados por el Tesorero para el manejo y administración del efectivo del Fondo Fijo Reembolsable de la Subdirección Administrativa.

Las fuentes o recursos de financiación, que por su naturaleza tengan pacto de voluntades para un tratamiento diferente, se respetarán, dándole el manejo específico establecido en el convenio o acto administrativo que lo regula.

Las consignaciones no identificadas se reconocen dentro de los dos meses siguientes al momento en que se conozcan en extracto bancario, movimiento bancario o reporte, y en todo caso, a más tardar antes del cierre de periodo, con un crédito a la subcuenta 290580 "recaudos por clasificar" a nombre de Corantioquia y un débito a la cuenta bancaria respectiva.

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 en la subcuenta 481090 - Ingreso extraordinario (Concepto 97446 de julio 24 de 2007).

Las notas débitos y créditos bancarias 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.

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

La Corporación realiza conciliaciones bancarias mensuales sobre los saldos según extracto o movimientos bancarios, boletín de tesorería y libros contables, las cuales se remiten al proceso de 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 beneficiario. Después de transcurridos seis meses desde la fecha de anulación y registro en cuenta del pasivo se reclasifican como 481090 -ingreso extraordinario (ver política sobre INGRESOS).

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454 36 14

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

Los documentos soporte básicos para el registro contable de las cuentas que conforman 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, cartas compromisorias, log (soportes de la plataforma del banco), comprobantes de egreso, cheques y los soportes internos que sean necesarios para registrar los hechos, transacciones u operaciones que no afecten directamente a terceros, entre otros.

**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, control éste que estará en el proceso de tesorería, su valoración se realiza mensualmente a la tasa de compra pactada por tratarse de inversiones a tasa fija, momento en que se registra en los estados financieros.

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

La subcuenta 120204 Carteras Colectivas (Fondos de inversión) podrá presentar terceros negativos producto de las transacciones en el momento de los pagos a los terceros, si se decide cancelar con cargo a estas.

El portafolio de inversiones se controla en el proceso de Tesorería diferenciando las siguientes fuentes: Tasa por uso, tasa retributiva y otras rentas que conforman las demás rentas del patrimonio Corporativo, incluidos los rendimientos financieros de cada una, no obstante se pagan con cargo al portafolio, 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 ajustará lo pertinente para reflejar su real conformación al final del periodo contable. No forman parte del portafolio las rentas producto de aportes y convenios con cláusula de manejo especial, incluye los aportes del Presupuesto General de la Nación.

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

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

**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, que se tenga una expectativa a futuro de entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo o equivalentes al efectivo y que exista un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido para las partes que soportan la transacción incluida las Leyes y los Decretos.

La Corporación reconoce contablemente sus derechos mediante la expedición de factura o 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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802 - 3454**

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.
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 facturas o documentos equivalentes a factura para aquellas cuentas por cobrar que no superen el valor determinado por la Corporación, como cuantía mínima de facturación en las rentas tasas por uso y retributivas es decir 1.5 UVT (Uno coma cinco unidades de valor tributario); éstos valores se acumulan hasta que el tercero o usuario alcance el valor de la cuantía mínima vigente, 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 (Grupo Interno de Trabajo Gestión Documental - GD), del respectivo documento fuente o soporte, incluidos los documentos equivalentes a la factura.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

En todo caso, la comunicación entre procesos será fundamental para registrar y conciliar las situaciones especiales que se presenten, aún después de los días de cierre de alguno de los módulos.

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

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

No se reconoce 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, por tanto se reclasifican los saldos en discusión, llevándose a cuentas de orden deudoras del grupo 81 (db) y 89 (cr). Una vez conocida la decisión del juez o de la Corporación, mediante fallo o acto administrativo, se procede de conformidad con el mismo. Las diferencias entre los saldos contables y el sistema de facturación y cartera se entienden conciliadas cuando se trate de capital e intereses de cuentas en discusión y reclamación.

Cuando se resuelven reclamaciones a favor de los usuarios sobre rentas, se elaboran Notas Crédito, una vez se expida y notifique el acto administrativo que resuelve. Los saldos de las facturas existentes después del ajuste parcial producto de fallo o acto administrativo resolutorio de la reclamación, permanecen en cuenta del grupo 14 Deudores hasta que se definan o resuelvan los recursos interpuestos, momento en el cual se ajustan acorde con la decisión en firme.

Todas las partidas causadas a la fecha tengan una antigüedad tal que permitan ser consideradas como prescritas o bajo una causal de caducidad, se retiran de la 14 – Deudores, y como contrapartida, un débito a la cuenta de patrimonio 3208 "Capital Fiscal". A su vez se registran en cuentas 81 – cuentas de orden deudoras contingentes. Una vez ejecutadas las actuaciones administrativas y jurídicas a que haya lugar y previo el cumplimiento de las formalidades pertinentes 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, previa resolución firmada por el Director General.

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.

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

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


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

- Cuando se trate de eliminación de derechos de vigencias anteriores, se realiza un crédito a la cuenta por cobrar y un débito a la cuenta de patrimonio 3208 "Capital Fiscal" según corresponda.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454 

- Respecto a los derechos del mismo periodo, se realiza la reversión de la transacción inicial. El mismo tratamiento se da a las facturas anuladas.

Los avances y anticipos entregados a terceros que no son legalizados, una vez vencidos los plazos establecidos por ley o norma interna para liquidar el contrato o para legalizarlos según sea el caso; tienen el siguiente tratamiento: Para anticipos de contratos vencidos, es decir, cuando haya transcurrido el plazo legal para su liquidación o amortización, se reclasifican a deudas de difícil recaudo 1475 y si corresponden a avances de viáticos y gastos de viaje entregados tanto a funcionarios como a contratistas; se autorizan los respectivos descuentos de nómina en la quincena siguiente a su vencimiento o en el pago de honorarios siguiente que corresponda al pago de contratista de servicios.

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

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

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.

**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 este 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 son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente defina la Contaduría General de la Nación - CGN. La depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable. El monto establecido por la CGN, para reconocer un bien como de menor cuantía, es el equivalente a cincuenta (50) UVT, unidades de valor tributario.

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. Estando en uso y totalmente depreciado se dan de baja contablemente y se clasifican como activos de control en el módulo de activos fijos, sin realizar registro en cuentas de orden por estar totalmente depreciados.

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 el módulo de activos fijos como activo de control y no son objeto de reconocimiento contable en cuentas de orden deudoras.

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.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454 31

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 exención de IVA, se registran incluyendo el IVA y por tanto se le exige al proveedor la leyenda sobre la exención en la factura. Dicha operación por el mayor valor del IVA no requiere de afectación presupuestal y contablemente este valor se reconoce con un crédito en la subcuenta 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 continúan depreciándose.

Los bienes dados de baja que son objeto de reparación y quedan en buen estado para uso o cuando el bien es restituído 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 debito a la subcuenta 147079 "indemnizaciones" con crédito a la subcuenta 481049 "indemnizaciones".

Los bienes sobrantes identificados en los inventarios físicos, se incorporaran 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 incorporarán 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.

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 trasladan 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, 834704 "Propiedades planta y equipo-

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802 - 3454** 

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, 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).

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

**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.

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.

Para los casos en los cuales, la vigencia del seguro, no cambie de vigencia, la contabilización se realizará directamente afectando la cuenta de gasto.


Para los casos en los cuales aplique el manejo de diferidos, se tendrá en cuenta que solo procederá cuando el valor mensual a diferir sea mayor o igual a un SMMLV, en caso contrario la afectación contable se realizara directamente en la cuenta de gasto que corresponda.

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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802 - 3454** 

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 trate 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 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 trate de Software propiedad de la Corporación, que tenga 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 útil 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 (Grupo Interno de Trabajo Gestión Documental - GD), la constancia de desembolso o con la factura con visto bueno por parte del supervisor del contrato.

Se causan y pagan pasivos por mandato judicial, con el sólo requerimiento de la Secretaría General; casos en los cuales no hay lugar a la determinación de los impuestos tributarios hasta la expedición y conocimiento de la factura por los servicios prestados.

**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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

**Procesos Litigiosos:** Los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales en contra, admitidos y notificados de acuerdo al estado del proceso, se registran contablemente previo a las siguientes consideraciones:

- Evaluación de la demanda por parte del apoderado del proceso, según la información que se diligencia en el EKOGUI, para determinar si el proceso litigioso está en grado probable, posible o remoto.
- Se realiza valoración de la pretensión inicial que reposa en la demanda, con el factor que propone el proceso litigioso (SMMLV, IPC, entre otros), luego se ajusta esta pretensión inicial, teniendo en cuenta elementos como: porcentaje de condena, duración del proceso judicial, tasa de descuento y factor de indexación.
- Luego de obtener el valor de la pretensión ajustada, se registra contablemente de acuerdo a los siguientes criterios:
  - A. Cuando la probabilidad de perder la demanda fue evaluada como remota (10% o menos) no se hace registro contable.
  - B. Cuando la probabilidad de perder la demanda fue evaluada como posible (mayor que el 10% y menor que el 70%) se contabiliza en cuentas de orden de "pasivo responsabilidades contingentes".
  - C. Cuando la probabilidad de perder la demanda fue evaluada como probable (70% o más) se constituye una provisión contable y se registra como pasivo contingente y como contrapartida en el débito un "gasto por pérdida de litigios" (5808).
  - D. En todo caso, cuando cambie la evaluación de probabilidad del proceso, deberán efectuarse las reclasificaciones correspondientes, de revelación a cuentas de orden, de cuentas de orden a pasivo contingente, etc.

Nota: las pretensiones de carácter indeterminado, los cuales no sea posible determinar su valor, se ingresara como "0" en el campo de captura del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado (EKOGUI) y se deberá revelar como nota a los estados financieros.

- Todo proceso que se pierda en primera instancia se deberá provisionar, como pasivo a largo plazo, por el valor de la condena y el mismo será registrado por el apoderado en el sistema EKOGUI.
- Si el proceso se gana en primera o segunda instancia y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable o cuenta de orden, antes del fallo correspondiente.

Los procesos judiciales en contra que requieran pago de sentencia, laudo arbitral o conciliación extrajudicial definitiva se registran contablemente como cuenta por pagar.

Los procesos judiciales a favor cuando se conozca sentencia en primera instancia por parte 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 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.

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

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.

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

**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 al final del periodo contable, 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 de ingresos que corresponda.

**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.

Contablemente, se registran y revelan sólo aquellos documentos 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, previo aval del Comité Técnico de Sostenibilidad 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, es decir la suma de 1.5 UVT (Uno coma cinco unidades de valor tributario). 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 cheque 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 cuenta 481047.

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

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 periodo.

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 "Gasto Público Social".

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

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.

El tratamiento contable en la legalización de avances para viáticos y transporte ocasionales y permanentes a funcionarios y contratistas es el siguiente:

Los reembolsos o legalizaciones de gastos que se realizan con facturas a nombre o a cargo de la Corporación, se causan al tercero que presta el servicio según factura o documentos que los respaldan o soportan.

Se imputan los gastos como un ingreso gravable para el funcionario o contratista que legaliza, con las implicaciones tributarias establecidas en las normas, cuando no se anexan los anteriores soportes o las facturas están a nombre del funcionario o contratista; información que se reporta en el Certificado de Ingresos y Retenciones y en la información exógena enviada a la DIAN mediante medios magnéticos.

Los viáticos permanentes, es decir, aquellos que están establecidos como tal en la norma interna de viáticos, siempre se constituyen en un ingreso salarial (implicaciones tributarias) para el funcionario. Estos viáticos discriminan los valores por medios de transporte, gastos de representación, alojamiento y manutención, estos dos últimos hacen parte del salario.

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

Se reconocen como gasto financiero la totalidad de los cargos que se realizan por medio de las entidades financieras. Se exceptúa de este tratamiento los gastos financieros asumidos por el mandante en los contratos y convenios de administración delegada, los cuales se reconocen en cuenta 2453 – Recursos recibidos en administración, con cargo al NIT del mandante.

Se reconocen gastos realizados con cargo a los contratos de administración de recursos entregados o de fiducias, con los informes detallados presentados por el mandatario o ejecutor sin necesidad de contar físicamente con las facturas y demás documentos soporte de las transacciones realizadas por éste. El reconocimiento del gasto se realiza con el NIT del mandatario.

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

**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:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

**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 a favor de la Corporación que se encuentren facturados.

**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. Esta cuenta se cerrará al final de cada vigencia.

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 saldo al final del periodo contable del material vegetal disponible para ser entregado 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 revelan en notas a los estados financieros hasta que se conozca la cuantía determinada por el responsable del proceso en la Secretaría General.

**DE ORDEN ACREEDORAS (9)**

**Responsabilidades Contingentes.** Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación.

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.

**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

**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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

**PROCESO DE CONVERGENCIA HACIA ESTÁNDARES INTERNACIONALES**

Desde el mes de Octubre de 2015, cuando fue expedida por parte de la Contaduría General de la Nación (CGN), la Resolución 533 de 2015, se dio inicio en la Corporación el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP). El avance en esta implementación, ha dado como resultado:

- La capacitación del equipo de trabajo por medio de diplomado sobre Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP).
- La contratación de una consultoría para asesorar el proceso de implementación, la cual entregó una serie de documentos construidos conjuntamente con el personal de la Subdirección Financiera.
- La parametrización de los aplicativos de Facturación y Cartera y SAFIX, para las NIC SP
- El rediseño del SGI, en lo pertinente acorde con los cambios que la aplicación de las NIC SP exige (Proceso gestión contable, riesgos del proceso, normograma ajustado, formatos)
- La expedición de la Resolución N° 040 RES1712-7590 del 29 de diciembre de 2017. Por medio de la cual se adoptan las políticas contables y financieras en concordancia con el nuevo marco normativo internacional para el sector público entidades de Gobierno aplicable en la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, para ser aplicadas a partir del 1 de enero de 2018.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

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

**ACTIVOS**

(1) **EFFECTIVO:** El saldo del grupo 11 "Efectivo" a Diciembre 31 de 2017, representa el 5,4% del total del total del activo y presenta un saldo de \$8.831.693.905, éste tuvo una variación relativa del 18,9% con respecto al saldo a Diciembre de 2016, que fue de \$7.429.628.840, debido a recaudos de tasas retributivas, tasas por uso, sector eléctrico y convenios.

**EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaj e %) 2017-2016
1	ACTIVOS	162,618,684,938	100.0%	163,062,660,464	100.0%	443,975,526	-0.3%
11	EFFECTIVO	8,831,693,905	5.4%	7,429,628,840	4.6%	1,402,065,065	18.9%
1105	CAJA	5,166,020	0.0%	3,374,300	0.0%	1,791,720	53.1%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8,826,527,885	5.4%	7,426,254,540	4.6%	1,400,273,345	18.9%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La caja general supera el tope de dos (2) SMMLV, según lo establecido en las políticas contables Resolución 1709-4968 de septiembre de 2017, esto debido a que se recaudaron dineros por la venta de salvoconductos y cancelación de facturas el 29 de Diciembre de 2017, dineros que se custodiaron en las cajas fuertes.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

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

CONCEPTOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Recursos por aportes de Convenios de cofinanciación y recursos en administración	3.539.360.731
Cuenta Depósitos Judiciales (Embargos)	99.744.567
Otras Rentas	5.192.588.607
<b>TOTAL</b>	<b>8.831.693.905</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

En el saldo total del Efectivo se cuenta con \$3.639.105.298 por concepto de Fondos Restringidos, distribuidos así, \$99.744.567, que corresponden a rendimientos y embargos de jurisdicción coactiva y \$3.539.360.731 como contrapartidas de convenios que incluyen los rendimientos financieros de recursos recibidos como anticipo para ejecutar proyectos de inversión, que deben devolverse a los aportantes, una vez lo soliciten los interventores respectivos o incorporarse al presupuesto para reinvertirse por determinación de las partes.

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

CONCEPTOS	CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
<b>Convenios</b>	BANCO BBVA CONV. 1609-169 CORMAGDALENA	13,043,595
	BANCO BBVA CONV. 1608-150 AMVA	735,669,623
	BANCO BBVA CONV. 1609-161 AMVA	179,867,518
	BANCO BBVA CONV. 1611-215 AMVA	17,863,982
	BANCO BBVA CONV. 1703-8 EPM	1,408,348,955
	BANCO BBVA CONV. 1710-171 EPM	8,466,893
	BANCO BBVA CONV. 1711-182 FUNDACION EPM	766,666
	DAVIVIENDA CONV CV-1606-85 TNC	6,380,274
	DAVIVIENDA CONV CV-1611-200 AMVA	29,802,916
	IDEA CONV. 1711-187 AMVA	200,087,716
	IDEA CONV. 1711-188 AMVA	3,854,828
	IDEA CONV. 1711-189 AMVA	440,106,716
	IDEA CONV. 1711-190 AMVA	495,101,049
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>3,539,360,731</b>
<b>Embargos</b>	BANCOLOMBIA JURISDICCION COACTIVA	14,441,354
	BANCO AGRARIO - JURISDICCION COBRO COACTIVO	85,303,213
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>99,744,567</b>
<b>Total</b>		<b>3,639,105,298</b>

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

pagar, lo que genera excedentes temporales de liquidez de tesorería que quedan a disposición para cubrir los compromisos adquiridos presupuestalmente tanto del período anterior como del actual. 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1	ACTIVOS	162,618,684,938	100.0%	163,062,660,464	100.0%	443,975,526	-0.3%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	17,144,860,442	10.5%	19,405,586,679	11.9%	2,260,726,237	-11.6%
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	14,966,305,335	9.2%	14,790,669,174	9.1%	175,636,161	1.2%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	2,178,555,106	1.3%	4,614,917,504	2.8%	2,436,362,398	-52.8%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El monto ajustado de las inversiones grupo 12, es de \$17.144.860.442 incluida la valoración y representa frente al total del activo el 10,5%. En la cuenta 1201 se tiene un valor de \$14.966.305.335, representados en subcuenta 120106 "Certificados de Depósito a Término", la cual incluye la utilidad por valoración de inversiones por \$82.500.598 y en la cuenta 1202 "Inversiones Administración de Liquidez en Títulos Participativos", subcuenta 120204 "Carteras Colectivas", se tiene un valor de \$2.178.555.106 correspondiente a los depósitos a la vista.

El portafolio de inversiones disminuyó respecto a Diciembre 2016 en un 11,6%, debido a una mayor ejecución real que se traduce en mayores pagos.

**PARTICIPACIÓN POR RENTA DEL GRUPO DE INVERSIONES  
(PORTAFOLIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017) SEGÚN TESORERÍA**

RENTA	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Sector Eléctrico	3,900,913,909	22.86%
Tasa Retributiva	6,800,749,737	39.86%
Tasa Por Uso	2,645,966,144	15.51%
Otras Rentas	3,714,730,053	21.77%
<b>Total Según Tesorería</b>	<b>17,062,359,843</b>	<b>100.00%</b>
Valoración Portafolio	82.500.598	
<b>Total Según Contabilidad</b>	<b>17.144.860.442</b>	

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

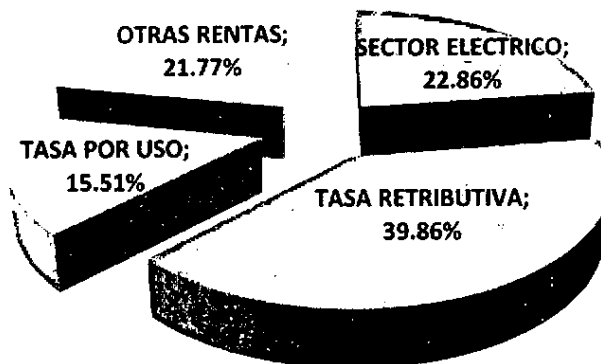
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

Cifras expresadas en pesos Colombianos

## PORTAFOLIO POR RENTA 31/DIC/2017



Producto de la administración y control de las rentas restringidas se cuenta con \$9.446.715.881 en portafolio, según el proceso de Tesorería distribuidos así: Recursos tasas retributivas \$6.800.749.737 y tasas por uso \$2.645.966.144; en estos mismos valores están incluidos los rendimientos financieros generados, que a la fecha de corte se discriminan así: \$64.824.079 de Tasa por Uso y \$136.749.750 correspondientes a Tasa Retributiva. Esta política ha permitido que la Corporación disponga de mayores recursos para la inversión con éstas fuentes, estos valores no incluyen la valoración a la fecha.

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

A continuación se presenta el cuadro con la conformación del portafolio de inversiones con fines de administración de liquidez a Diciembre 31 de 2017:

CONFORMACIÓN DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES A 30 DE DICIEMBRE DE 2017		
BANCO	TITULO	VALOR
CDT BANCO CAJA SOCIAL	29623	6,800,749,737
<b>Total BANCO CAJA SOCIAL</b>		<b>6,800,749,737</b>
CDT BANCO BBVA	43862323	8,083,055,000
<b>Total BANCO BBVA</b>		<b>8,083,055,000</b>
<b>Total FONDO DE VALOR FIDUGOB</b>		<b>2,178,555,106</b>
<b>INVERSIONES EN TESORERÍA A DICIEMBRE 31 DE 2017</b>		<b>17,062,359,843</b>


Cifras expresadas en pesos colombianos

**(3) DEUDORES:** En el grupo 14 "Deudores", se tiene un saldo de \$66.689.677.412 que representa el 41% del total de los activos.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454 

**DEUDORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1	ACTIVOS	162,618,684,938	100.0%	163,062,660,464	100.0%	443,975,526	-0.3%
14	DEUDORES	66,689,677,412	41.0%	66,281,313,772	40.6%	408,363,640	0.6%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63,913,315,072	39.3%	31,996,730,075	19.6%	31,916,584,997	99.7%
1406	VENTA DE BIENES	79,212,670	0.0%	10,930,160	0.0%	68,282,510	624.7%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	132,844,797	0.1%	98,714,204	0.1%	34,130,593	34.6%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	219,994,075	0.1%	211,588,921	0.1%	8,405,154	4.0%
1470	OTROS DEUDORES	2,344,310,798	1.4%	1,689,198,178	1.0%	655,112,620	38.8%
1475	DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO	0	0.0%	32,274,152,233	19.8%	32,274,152,233	-100.0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El aumento del saldo del grupo 14 con relación al mismo periodo del año 2016, por valor de \$408.363.640, que representa un aumento del 0.60% y obedece principalmente al aumento en la facturación de las tasas y aportes de capital por cobrar, además de la reclasificación de la cuenta 1475 deudas de difícil recaudo a cuentas origen en aplicación de la política de transición, ya que la Corporación dentro de su gestión de recuperación de activos (Cuentas por cobrar), establece mecanismos de cobro y facilidades de pago que no tienen efectos contables, tales como los denominados acuerdos de pago, su control se lleva en el módulo de facturación, discriminando uno por uno, incluidos sus respectivos registros históricos

En la cuenta 1401 "Ingresos No Tributarios", se revela un saldo de \$63.913.315.072. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 140101 "Tasas", con un saldo de \$51.616.975.902, 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 77,4% del total de la cuenta Deudores y el 31,7% del total del activo.

Aunque la subcuenta 140101 "Tasas" presento aumento con respecto al periodo del año anterior, es de precisar que se reclasificaron de esta subcuenta a cuentas de orden deudoras, cuentas por cobrar con presunción de prescripción contable por valor de \$727.568.950, a las cuales se les realizara el correspondiente análisis jurídico en aras de determinar si efectivamente se presentó dicho fenómeno.

La subcuenta 140102 Multas presenta un saldo de \$5.804.714.228, la cual presentó un aumento con respecto al mismo periodo del año 2016 del 172,3%, debido al cumplimiento del objeto social corporativo en cuanto al ejercicio de la autoridad ambiental.

En la Subcuenta 140103 Intereses presento una disminución del 92.9% con respecto al mismo periodo del año anterior producto de la elaboración de Notas crédito a los intereses de facturas que no se encontraban en acuerdos de pago, toda vez que la Corporación liquidará los intereses moratorios de los saldos de obligaciones en mora sin causarlos contablemente, ni generar facturas por este concepto; acorde con las necesidades se realizarán liquidaciones parciales en cualquier momento, para efectos de dar a conocer a los usuarios su estado de cuenta, en aplicación de la política contable de transición a NICSP.

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

En la subcuenta 140159 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial" presenta un saldo de \$5.585.917.485, 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 Diciembre de 2017 (Cuarto Trimestre 2017), reportadas y conocidas en Enero de 2018, antes del cierre contable.

La subcuenta 140606 Bienes comercializados posee un saldo \$79.212.670 la cual aumento producto de la reclasificación de la cuenta 1475 deudas de difícil recaudo a cuentas origen en aplicación de la política de transición.

La subcuenta 140724 "Servicios de Investigación Científica y Tecnológica" posee un saldo de \$132.844.797, los cuales corresponden a cuentas por cobrar por servicios de laboratorio.

En la cuenta 1424 "Recursos entregados en administración", se revela un saldo de \$219.994.075, compuesto por el saldo del contrato CN-1512-255 firmado con la EDU, cuyo objeto es "Revisión y ajustes de los estudios y diseños para la Construcción y adecuación de las obras asociadas al centro de conservación de la biodiversidad de la aguada de propiedad de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia-Corantioquia.

En cuenta 1470 "Otros Deudores", se tiene un saldo de \$2.344.310.798, representados en la subcuenta 147010 "Aportes de capital por cobrar" por \$2.182.048.007, esta representa el 93,1% del total de la cuenta, la cual presentó un aumento del 34,7% 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.

La cuenta 1475 "Deudas de difícil recaudo", se reclasifico todo el saldo a cuentas origen en aplicación de la política de transición, ya que la Corporación dentro de su gestión de recuperación de activos (Cuentas por cobrar), establece mecanismos de cobro y facilidades de pago que no tienen efectos contables, tales como los denominados acuerdos de pago, su control se lleva en el módulo de facturación, discriminando uno por uno, incluidos sus respectivos registros históricos.

Con respecto a los aportes del Presupuesto General de la Nación quedó un rezago por valor de \$37.033.156 correspondiente a los saldos de aportes pendientes de giro al final de la vigencia fiscal.

**(5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Este grupo tiene una participación en el total del activo del 21,1%, 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 1,3% 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1	ACTIVOS	162,618,684,938	100.0%	163,062,660,464	100.0%	443,975,526	-0.3%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35,879,763,155	22.1%	35,420,179,539	21.7%	459,583,616	1.3%
1605	TERRENOS	19,578,001,158	12.0%	19,590,483,148	12.0%	12,481,990	-0.1%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	246,363,934	0.2%	229,829,057	0.1%	16,534,877	7.2%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802 - 3454**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,313,907,035	1.4%	955,499,444	0.6%	1,358,407,591	142.2%
1640	EDIFICACIONES	10,221,963,177	6.3%	10,659,924,636	6.5%	437,961,459	-4.1%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,833,527,771	1.1%	1,511,853,274	0.9%	321,674,497	21.3%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,373,217,761	2.1%	2,907,549,821	1.8%	465,667,940	16.0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	689,958,633	0.4%	597,015,025	0.4%	92,943,608	15.6%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	4,770,354,996	2.9%	4,363,939,937	2.7%	406,415,059	9.3%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2,993,508,075	1.8%	2,898,378,274	1.8%	95,129,801	3.3%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	30,097,613	0.0%	29,066,712	0.0%	1,030,901	3.5%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-9,981,794,439	-6.1%	-8,134,017,229	-5.0%	1,847,777,210	22.7%
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-189,342,560	-0.1%	-189,342,560	-0.1%	0	0.0%

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 saldo en ceros, debido a la terminación del comodato en la antigua sede del municipio de Caucasia, por un valor de \$136.200.000, igualmente se presenta una disminución de \$20.000.000 por terminación de comodato 247 con el Municipio de El Bagre, por terminación del programa experimental.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

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

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

El saldo de la cuenta 1615 "Construcciones en curso" por \$246.363.934, presenta una variación relativa del 7.2%, y absoluta de \$16.534.877 pesos. 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 \$2.313.907.035, con respecto a diciembre de 2016, presenta un aumento del 142.2%, debido a la adquisición de equipos de laboratorio y monitoreo de muestras para el control de la calidad del aire. Igualmente, obedece al aumento en un 28.1% de la cuenta 163504 "Equipos de comunicación y cómputo" y una variación relativa de la cuenta 163503 "Muebles, enseres y equipos de oficina" en 63.5%. 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 \$10.221.96.177, representado principalmente en la subcuenta 164001 "Edificios y casas" por \$10.196.894.635. Se realizó la adquisición de las siguientes sedes:

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 \$165.000.0000.  
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 \$546.651.0000.

La subcuenta 164028 – "Edificaciones de uso permanente sin contraprestación" tiene un saldo en ceros, debido a la entrega del comodato con el Municipio de Cauca, para la sede Corporativa en la territorial Panzenú.

La cuenta 1660 "Equipo médico y científico", presenta un saldo de \$3.373.217.761, con una variación relativa del 16%, con respecto a los saldos de diciembre 31 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 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.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

**BIENES MUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO A DICIEMBRE 31 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 un aumento del 15.6%, con respecto a los saldos de diciembre 31 de 2016, afectada principalmente por la adquisición de nuevos muebles y enseres por un valor de \$92.943.608. Igualmente, se realizaron traslados a activos de control de los bienes que se encuentran totalmente depreciados o ya han sido dado de baja de inventario, 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 \$4.770.354.996 con un aumento del 9.3% con respecto a los saldos de diciembre 31 de 2016, reflejado principalmente 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 saldo a diciembre 31 de 2017 de \$2.230.167.094. 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 31 DICIEMBRE 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
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
<b>TOTAL</b>	<b>470.946.581</b>	Cifras expresadas en pesos colombianos		



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

La cuenta 1685 "Depreciación Acumulada" presenta un aumento del 22.7 % con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2016, debido a nuevas adquisiciones de maquinaria y equipo, el cual representa un 30.1%. Se realizó 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 respecto a diciembre 31 de 2016, no presenta ninguna variación.

**(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 21%. Dicho grupo a diciembre 31 de 2017, presenta un saldo de \$34.072.690.024 con una variación absoluta de \$453.261.611, 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
1	ACTIVOS	162,618,684,938	100.0%	163,062,660,464	100.0%	443,975,526	-0.3%
19	OTROS ACTIVOS	34,072,690,024	21.0%	34,525,951,635	21.2%	453,261,611	-1.3%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	94,076,443	0.1%	345,226,521	0.2%	251,150,078	-72.7%
1910	CARGOS DIFERIDOS	384,748,977	0.2%	569,126,446	0.3%	184,377,469	-32.4%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
1970	INTANGIBLES	1,792,513,572	1.1%	1,792,513,572	1.1%	0	0.0%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
1999	VALORIZACIONES	31,801,351,031	19.6%	31,819,085,095	19.5%	17,734,064	-0.1%

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

La cuenta 1905 "Bienes y Servicios Pagados por Anticipado" con un saldo de \$94.076.443 a diciembre 31 de 2017 y \$345.226.521 a diciembre 31 de 2016, lo cual equivale a una disminución porcentual del 72.7%, y a una variación absoluta de \$251.150.078. Ésta disminución obedece principalmente a la terminación de pólizas de seguros adquiridos la Corporación.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

La cuenta 1999 "Valorizaciones", presenta un porcentaje de participación dentro del total del activo a diciembre 31 de 2017, del 19,6 y una disminución respecto al mismo periodo del 0.1%, 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 \$3.352.537.627, que representa el 13.2% del total de los pasivos, con una variación absoluta de \$5.201.888.063 y una variación relativa del 60.8%.

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
2	PASIVOS	25,414,788,923	100.0%	30,068,376,480	100.0%	4,653,587,558	-15.5%
24	CUENTAS POR PAGAR	3,352,537,627	13.2%	8,554,425,689	28.4%	5,201,888,063	-60.8%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	132,592,540	0.5%	2,168,757,963	7.2%	2,036,165,423	-93.9%
2425	ACREEDORES	604,594,082	2.4%	935,993,980	3.1%	331,399,898	-35.4%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TI	604,203,582	2.4%	403,679,318	1.3%	200,524,264	49.7%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	528,236,209	2.1%	413,307,639	1.4%	114,928,570	27.8%
2445	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA	43,067,246	0.2%	25,540,862	0.1%	17,526,384	68.6%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1,346,826,464	5.3%	4,562,459,983	15.2%	3,215,633,519	-70.5%
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	93,017,504	0.4%	44,685,945	0.1%	48,331,559	108.2%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 240101 "Bienes y Servicios", refleja un saldo a diciembre 31 de 2017, de \$2.568.889, equivalente a una disminución relativa de 98.9%, y una variación absoluta de \$223.159.513. Dicha subcuenta se afecta contablemente producto de los diferentes compromisos adquiridos por la Corporación en el cumplimiento de su objeto misional.

**DETALLE DE SUBCUENTA 24 01 01 BIENES Y SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2017**

NIT	PROVEEDORES	VALOR
811.009.788	DISTRACOM S.A.	\$885.813.00
43.046.362	MARIN SALAZAR YINA	\$1.683.076,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$2.568.889.00</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 240102 "Proyectos de Inversión", refleja un saldo a Diciembre 31 de 2017 de \$130.023.651, con una disminución en la variación relativa del 93.3%, y una variación absoluta de \$1.813.005.910. Dicha subcuenta se afecta

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**



contablemente producto de los diferentes compromisos adquiridos por la Corporación en el cumplimiento de su objeto misional.

**DETALLE DE SUBCUENTA 24 01 02 BIENES Y SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DE 2017**

NIT	PROVEEDOR	VALOR
71.878.836	CARLOS ALBERTO BEDOYA CARDONA	\$211.500,00
811.029.281	CORPORACION AMBIENTAL LOS KATIOS	\$8.817.000,00
890.980.136	POLITECNICO COLOMBIANO JIC	\$967.404,00
890.980.344	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	\$5.000.000,00
890.981.567	MUNICIPIO DE CACERES	\$1.384.240,00
900.204.612	PI PLANIFICADORA INTEGRAL	\$50.719.638,00
900.204.612	PI PLANIFICACION INTEGRAL CONSULTORES	\$18.720.607,00
98.565.353	JOSE RICARDO TAMAYO ISAZA	\$9.350.313,00
98.565.353	JOSE RICARDO TAMAYO ISAZA	\$31.247.903,00
811.007.348	ECOSISTEMAS S.A.S.	\$3.605.046,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$130.023.651,00</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

La cuenta 2425 "Acreedores" presenta un saldo a Diciembre 31 de 2017 de \$604.594.082 pesos, con una variación absoluta de \$331.399.898, equivalentes a una disminución en la variación relativa del 35.4%. La disminución más relevante es en la subcuenta 242513 "Saldo a Favor de Beneficiarios" con un valor de \$600.475.492 pesos, representa el 2,4% del total de los pasivos y presenta una disminución respecto a la misma fecha de corte del año anterior del 32.8%, producto de la aplicación de saldos a favor y devoluciones de dichos saldos.

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 diciembre 31 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 49.7%, equivalente a una variación absoluta de \$200.524.264. El saldo de la cuenta 2436 es de \$604.203.582, corresponden a los valores retenidos en el mes de diciembre 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 enero de 2018 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

La cuenta 2440 "Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar" con un saldo de \$528.236.209, cuyo valor corresponde a la subcuenta 244023 "Contribuciones", correspondiente a las transferencias por pagar al Fondo de Compensación Ambiental. Dicha obligación se cancela en enero de 2018.

La cuenta 2445 "Impuesto al Valor Agregado IVA" con un saldo de \$43.067.246, presente una variación relativa respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior del 68.6%, equivalente a una variación absoluta de \$17.526.384, 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 \$1.346.826.464, y una variación absoluta de \$3.215.633.519, equivalentes a una disminución relativa del 70.5%, disminución que obedece básicamente a los contratos suscritos y ejecutados con los operadores que ejecutan los convenios firmados con el AMVA, CORMAGDALENA y FUNDACION EPM. La cuenta representa los recursos recibidos en administración y sus

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

rendimientos financieros generados por los depósitos consignados en las cuentas bancarias aperturadas para el recaudo de dichos recursos.

**DETALLE CUENTA 2453 "RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION"  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NIT	PROVEEDORES	VALOR
830.103.548	THE NATURE CONSERVANCY	\$7.250.131,74
829.000.127	CORMAGDALENA	\$13.043.585,00
890.984.423	AMVA	\$1.326.495.484,90
811.024.803	FUNDACION EMP	\$37.262,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.346.826.463,64</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**DETALLE CONVENIOS CAR-AMVA SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017**

CONVENIO	Aportes Convenio AMVA (Dinero)	Aportes Facturados AMVA	Causaciones Operadores	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Saldo según Contabilidad Cuenta 24530101
CV-1608-150	2.300.000.000,00	2.214.181.903,00	2.214.181.903,00	21.487.710,00	0,00	21.487.710,00
CV-1609-161	900.000.000,00	900.000.000,00	787.978.031,00	29.846.775,00	2.816.704,00	139.052.040,00
CV-1611-200	331.358.703,00	331.358.703,00	331.358.703,00	9.969.719,18	1.048.275,28	8.941.443,90
CV-1611-215	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	21.869.658,00	4.005.676,00	17.863.982,00
040-COV1711-187	948.471.979,00	200.000.000,00	0,00	87.716,00	0,00	200.087.716,00
040-COV1711-188	1.336.706.469,00	222.784.411,00	218.943.565,00	13.972,00	0,00	3.854.828,00
040-COV1711-189	1.100.000.000,00	440.000.000,00	0,00	106.716,00	0,00	440.106.716,00
040-COV1711-190	2.474.903.000,00	494.981.000,00	0,00	120.049,00	0,00	495.101.049,00
	11.086.440.151,00	6.498.306.017,00	5.244.682.188,00	104.818.311,18	10.118.605,28	1.326.495.484,90

Cifras expresadas en pesos colombianos

**DETALLE CONVENIOS CAR-CORMAGDALENA SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017**


CONVENIO	Aportes Facturados CORMAGDALENA	Causaciones Operadores	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Saldo según Contabilidad Cuenta 24530101
CV-1609-169	700.000.000	698.520.771	14.039.753	2.475.397	13.043.585
	700.000.000	698.520.771	14.039.753	2.475.397	13.043.585,00

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454** 

**DETALLE CONVENIO CAR-FUNDACION EPM SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017**

CONVENIO	Aportes Facturados FUNDACION EPM	Causaciones Operadores	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Saldo según Contabilidad Cuenta 24530101
040-COV1711-182	117.933.684	117.933.684	37.262	-	37.262

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los saldos de las partidas detalladas anteriormente, también equivalen a las transacciones bancarias de las cuentas aperturadas para el manejo de convenios bajo la figura de administración, por ello, los créditos registrados a la cuenta 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
2	PASIVOS	25,414,788,923	100.0%	30,068,376,480	100.0%	4,653,587,558	-15.5%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2,461,482,367	9.7%	2,174,213,175	7.2%	287,269,192	13.2%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2,461,482,367	9.7%	2,174,213,175	7.2%	287,269,192	13.2%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En el grupo 25 "Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral" se tiene un saldo de \$2.461.482.367, que corresponde a la cuenta 2505 "salarios y prestaciones sociales" por pagar y representa el 9.7% del total del pasivo.

La variación relativa del 13.2% frente a lo reportado a diciembre 31 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 \$1.061.175.110, que representa el 4,2% frente al total del pasivo, con una variación relativa frente a lo reportado a diciembre 31 de 2016 del 15,2%, y la subcuenta 250505 "Prima de Vacaciones" con una variación relativa del 14.4 % 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 Secretaria General, los procesos judiciales en contra admitidos y notificados, aún si presenta riesgo de pérdida de acuerdo al estado del proceso, se

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

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 diciembre 31 de 2017 de \$19.526.045.881 pesos, que representa el 76.8% del pasivo total, el saldo corresponde a provisiones por pasivos contingentes.

**PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
2	PASIVOS	25,414,788,923	100.0%	30,068,376,480	100.0%	4,653,587,558	-15.5%
27	PASIVOS ESTIMADOS	19,526,045,881	76.8%	19,309,668,838	64.2%	216,377,043	1.1%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	19,526,045,881	76.8%	19,309,668,838	64.2%	216,377,043	1.1%
2715	PRESTACIONES SOCIALES	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La variación relativa del 1.1% en la cuenta 2710 "Provisión para contingencias", se deriva del reconocimiento de una nueva provisión y actualización con factor de ajuste a 31 de diciembre de 2017, por fallo en contra en primera instancia por sentencia en contra de la Corporación.

**Estado de la provisión de procesos.** El saldo a 31 de diciembre 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
9	Laborales	271005- Litigios	154.521.612
150	Administrativos	271005- Litigios	19.371.524.270
159	<b>TOTAL PROCESOS PROVISIONADOS</b>		<b>19.526.045.882</b>


Cifras expresadas en pesos colombianos

En diciembre de 2017 se realizó el pago de la condena impuesta a la Corporación, en el proceso de NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, con radicado N° 2011-00393 interpuesta por EMVARIAS S.A. E.S.P, el valor pagado fue de \$99.449.021 indexado de la siguiente manera:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454** 

**VALOR CONDENA:** \$77.250.000 del 04 de abril de 2011 al 2 de Octubre de 2017.

<b>VR A INDEXAR</b>		<b>\$77,250,000</b>
INDICE INICIAL SERIES DE EMPALME	abr-11	107.25
INDICE FINAL SERIES DE EMPALME	oct-17	138.07
INDICE FINAL/INDICE INICIAL		1.29
<b>INDEXACION</b>		<b>\$22,199,021</b>
<b>VALOR INDEXADO</b>		<b>\$99,449,021</b>

El saldo de la cuenta 2715 "Provisión para Prestaciones Sociales", es de \$0, se realizó el proceso de consolidación de prestaciones sociales de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificación por servicios prestados provisionadas durante toda la vigencia 2017, los cuales se trasladaron para la cuenta 2505 correspondiente.

**(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 \$74.723.048, las subcuentas más representativas son 290505 Cobro cartera de terceros por valor de \$4.250.076 correspondiente a la retención practicada por contribución a los contratos de obra pública, 290580 - Recaudos Por Clasificar por valor de \$69.054.412, correspondiente a consignaciones que se tenían pendientes por identificar a Diciembre 31 de 2017 en los distintos bancos de la Corporación con una vigencia no mayor a seis meses. Subcuenta 290590 - Otros Recaudos a Favor de Terceros por valor de \$1.418.560, correspondiente a la Retención practicada por Estampilla Pro Universidades Estatales Ley 1697/2013.

**OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO 2017 ( En miles \$)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017</b>	<b>SALDO 2016 ( En miles \$)</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016</b>	<b>VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016</b>	<b>VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016</b>
2	PASIVOS	25,414,788,923	100.0%	30,068,376,480	100.0%	4,653,587,558	-15.5%
29	OTROS PASIVOS	74,723,048	0.3%	30,068,778	0.1%	44,654,270	148.5%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	74,723,048	0.3%	30,068,778	0.1%	44,654,270	148.5%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	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  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

**PATRIMONIO**

**(13) PATRIMONIO INSTITUCIONAL:** La clase 3 "Patrimonio" presenta a diciembre 31 de 2017, un saldo de \$120.569.680.491, presentando una variación absoluta de \$28.843.844.555 que significan una disminución del 19.3% con respecto al saldo de diciembre 31 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
3	PATRIMONIO	120,569,680,491	100.0%	149,413,525,046	100.0%	28,843,844,555	-19.3%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	120,569,680,491	100.0%	149,413,525,046	100.0%	28,843,844,555	-19.3%
3208	CAPITAL FISCAL	89,933,391,195	74.6%	118,080,278,956	79.0%	28,146,887,762	-23.8%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	16,634,215,525	13.8%	-16,419,241,063	-11.0%	33,053,456,587	-201.3%
3235	SUPERÁVIT POR DONACION	654,843,187	0.5%	654,843,187	0.4%	0	0.0%
3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACION	31,801,351,031	26.4%	31,819,085,095	21.3%	17,734,064	-0.1%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	393,658,722	0.3%	760,531,898	0.5%	366,873,176	-48.2%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2,213,563,644	-1.8%	-1,901,214,090	-1.3%	312,349,554	16.4%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo a 31 de diciembre de 2016 de la Subcuenta 320801 "Capital fiscal", es por un valor de \$118.080.278.956, con respecto a diciembre de 2017, hubo una variación de \$28.146.887.762, incluye la reclasificación de la cuenta 3230 "Resultados del ejercicio" a diciembre 31 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 diciembre 31 de 2017 es de \$31.801.351.031. Con respecto a diciembre 31 de 2016, existe una variación de \$17.734.064, principalmente por la variación en la subcuenta 324052 "Terrenos" por un valor de \$17.734.064 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 Buritica.



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

**(14) DERECHOS CONTINGENTES:** El saldo de los derechos contingentes a 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 fue:

**DERECHOS CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
81	DERECHOS CONTINGENTES	46,370,204,566		70,987,466,018		24,617,261,452	-34.7%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	9,615,848		2,218,494,294		2,208,878,446	-99.6%
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	46,360,588,718		68,768,971,724		22,408,383,006	-32.6%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 81 Derechos Contingentes, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$46.370.204.566, con una variación del 99.6% sin variación con respecto al 31 de diciembre de 2017. 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 31 de Diciembre de 2017, en cumplimiento a la Resolución de Políticas contables.

En la cuenta 8190 "Otros Derechos Contingentes" se tiene un valor de \$46.360.577.718 a 31 de diciembre de 2017, presentando una variación relativa del 32,6% y una variación absoluta del \$22.408.383.006, 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 \$ 3.888.922.176 y 81909011 "Cuentas x cobrar en discusión" por \$ 41.744.097.592, para un total de \$45.633.019.768, 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 31 de diciembre de 2017.**

RENTA	VALOR EN DISCUSIÓN	% PARTICIPACION
REINTEGROS CONTRATOS DE INVERSIÓN	3,232,674,476	7.08%
TASA POR CONCESIÓN DE AGUAS - RECURSO HIDRÍCO	607,946	0.00%
TASAS RETRIBUTIVAS POR VERTIMIENTOS PUNTUALES	37,733,873,358	82.69%
SANCIONES IMPUESTAS POR LA CORPORACIÓN	2,255,183,247	4.94%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

<b>RENTA</b>	<b>VALOR EN DISCUSIÓN</b>	<b>% PARTICIPACION</b>
SERVICIO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO	1,087,728	0.00%
SERVICIO DE EVALUACIÓN	242,198	0.00%
INDEMNIZACIONES POLIZAS DE SEGUROS	1,770,298,687	3.88%
INDEMNIZACIONES FALLOS JUDICIALES	639,052,128	1.40%
<b>TOTAL</b>	<b>45,633,019,768</b>	<b>100.00%</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la renta de tasas retributivas se encuentran los terceros que representan el mayor porcentaje equivalente al 82,7% 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 de \$1.165.741.742, corresponde a capital e intereses pendientes de pago, los cuales hacen parte de demanda interpuesta al documento equivalente a factura PZ-1006, demanda que fue admitida el 15 de octubre de 2015 y notificada a la Corporación el 27 de noviembre de 2015, radicado 05001-23-33-000-2015-01921-00, despacho Tribunal Administrativo de Antioquia – Sala Tercera de Oralidad de Descongestión.

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

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

Se demandaron las Resoluciones 130FZ-1304-5918 del 23 de abril de 2013 y 130ZF-1307-5995 del 5 de Julio de 2013, las cuales ascienden a la suma de \$33.404.646.622, que resolvieron la reclamación y recurso de reposición, contra las facturas ZF-1406 de octubre de 2013 y ZF-1470 de 6 de noviembre de 2013, la última actuación es del 11 de febrero de 2015, está al despacho para dictar sentencia de primera instancia.

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


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

**(16) DEUDORAS DE CONTROL:** En el grupo 83 "Deudoras de Control" se tiene un valor de \$ 1.444.921.902 a 31 de diciembre de 2017, la cual está conformado por:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454 

**DEUDORAS DE CONTROL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,444,921,902		1,000,859,086		444,062,816	44.4%
8315	ACTIVOS RETIRADOS	647,676,379		114,773,693		532,902,686	464.3%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	629,661,983		629,661,983		0	0.0%
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	167,583,540		256,423,410		88,839,870	-34.6%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	0		0		0	0.0%

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 Financieras internas-resolución Nro.1709-4968 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.

La subcuenta 831536 "Deudores" presenta un saldo de \$647.676.379 a diciembre de 2017, que corresponde a reclasificación de facturas de su cuenta origen a cuentas de orden por control del deudor, toda vez que se realizaron dos facturas por el mismo concepto y valor a diferentes terceros los cuales son solidarios en la obligación.

La cuenta 8347 "Bienes entregados a terceros", presenta un saldo al 31 de diciembre 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.

Los saldos presentados a 31 de diciembre de 2017, correspondientes a bienes entregados en comodato a entidades del Gobierno General, se resumen en las siguientes tablas:

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

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

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la subcuenta 834790 "Otros Bienes Entregados a Terceros" a diciembre 31 de 2017 es de \$120.848.951 y corresponde al reconocimiento del deterioro de la calidad de los bienes muebles entregados en comodato a municipios que contablemente no registran valor y la actualización de los valores de los comodatos que actualmente se tienen con FECORA según el siguiente cuadro:

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

Cifras expresadas en pesos colombianos


La cuenta 8355 "Ejecución de proyectos de Inversión" presenta un saldo de \$167.583.540 con una variación relativa del -34.6% con respecto a diciembre 31 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.

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 2017 por valor de \$167.583.540; este saldo presenta una disminución relativa del -34.6% respecto a la misma vigencia del año anterior, debido a que se realizaron convenios en los que la contrapartida de la Corporación correspondía a material vegetal para fomento. Igualmente se trasladaron

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454** 

las existencias de plántulas y material vegetal del vivero Corralitos por el cierre de este, para el vivero de la vereda Loma Hermosa en San Jerónimo.

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 diciembre 31 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 \$1.871.274.619.799 pesos a 31 de diciembre 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.

El saldo en la cuenta 9120 "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos", a diciembre 31 de 2017 es de \$1.870.845.626.455, la cual refleja las exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para la Corporación.

**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-  
2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,871,274,619,799		1,099,933,168,082		771,341,451,717	70.1%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	1,870,845,626,455		1,099,635,669,367		771,209,957,088	70.1%
9121	OBLIGACIONES POTENCIALES	0		0		0	0.0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

La variación en el saldo a 31 de diciembre de 2017, frente al saldo del periodo diciembre 31 de 2016 del grupo 91, equivalentes a \$771.209.957.088, representa un incremento del 70,1%, siendo el saldo de la cuenta 9120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" la cuenta más significativa que fue afectada por el factor de ajuste.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

CLASIFICACIÓN	CÓDIGO CONTABLE CUENTA CRÉDITO	CÓDIGO CONTABLE CUENTA DÉBITO	PROCESOS VIGENTES 31-12-2017	VALOR
LABORALES	91200201	99050501	9	712.347.609
ADMINISTRATIVOS-RESP.CONTINGENTES	91200401	99050504	150	1.870.124.731.757
<b>TOTAL PROCESOS</b>			<b>159</b>	<b>1.870.837.079.367</b>

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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENT E A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENT E A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017- 2016
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1,871,274,619,799		1,099,933,168,082		771,341,451,717	70.1%
9130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	428,993,344		297,498,715		131,494,629	44.2%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la Cuenta 9130 correspondiente a Bienes Aprehendidos o Incautados por valor de \$428.993.344, registró movimientos frente a lo reportado a diciembre 31 de 2017, con un aumento en la variación relativa del 44,2%. Esta variación 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:

<b>CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MADERAS CUENTA AUXILIAR "91300301" REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2017</b>		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Citará	4	8.980.322
Cartama	2	4.080.000
Aburrá Norte	9	31.964.628

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

<b>CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MADERAS CUENTA AUXILIAR "91300301" REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2017</b>		
Dirección Territorial	Número de Expedientes	Valor Total Decomisos
Hevéxicos	15	86.243.647
Panzenú	25	118.682.969
Tahamies	3	3.128.000
Aburrá Sur	3	8.197.070
Zenufaná	23	161.716.708
<b>Total</b>	<b>84</b>	<b>422.993.344</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

<b>CONSOLIDADO POR TERRITORIAL DE DECOMISOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO SUBCUENTA "913004" REPORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2017</b>		
Dirección Territorial	Número de Expediente	Valor Total Decomiso
Cartama	2	2.000.000
Hevéxicos	3	3.000.000
Panzenú	1	1.000.000
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>6.000.000</b>
<b>Gran Total</b>	<b>90</b>	<b>428.993.344</b>

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

De acuerdo al cumplimiento de las políticas establecidas en la Resolución No. 1709-4968 de septiembre 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.

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DE CONTROL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaj e %) 2017-2016
93	ACREEDORAS DE CONTROL	296,082,318		296,082,318		0	0.0%
9346	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	296,082,318		296,082,318		0	0.0%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaj e %) 2017-2016
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0		0		0	0.0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En cuentas de orden acreedoras, cuenta 9346 "Bienes recibidos de terceros", se controlan aquellos bienes recibidos en comodato que corresponden a partes del bien o recibidos parcialmente. Lo anterior en cumplimiento del tratamiento contable determinado por la Contaduría General de la Nación según concepto 93497 del 10 de julio de 2007.

A continuación se presenta tabla de bienes inmuebles recibidos en comodato en una proporción menor al 100%, reconocido en cuenta auxiliar 93461901:

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



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

<b>BIENES INMUEBLES DE TERCEROS RECIBIDOS EN COMODATO CON ENTREGA PARCIAL AUXILIAR 93461901</b>			
<b>COMODANTE</b>	<b>USO DEL BIEN</b>	<b>VALOR DEL COMODATO</b>	<b>DURACIÓN</b>
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 Cauca - Antioquia, para la instalación y operación de una estación de monitoreo de Calidad del Aire propiedad de Corantioquia.	1.000.000	1 AÑO
<b>TOTAL</b>		<b>296.082.318</b>	

Cifras expresadas en pesos colombianos

**INGRESOS**

**INGRESOS OPERACIONALES:** Presentan un saldo a Diciembre de 2017 de \$91.949.419.475 pesos, los cuales tienen un aumento de \$13.853.890.004 pesos, variación relativa del 17,7% 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 81,8% del total de los ingresos totales

**(20) INGRESOS FISCALES:**

**INGRESOS FISCALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>SALDO 2017 ( En miles \$ )</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017</b>	<b>SALDO 2016 ( En miles \$ )</b>	<b>% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016</b>	<b>VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016</b>	<b>VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016</b>
4	INGRESOS	99,480,416,129	100.0%	82,522,967,130	100.0%	16,957,448,998	20.5%
41	INGRESOS FISCALES	81,395,992,288	81.8%	74,462,350,445	90.2%	6,933,641,842	9.3%
4110	NO TRIBUTARIOS	81,473,386,896	81.9%	74,597,839,604	90.4%	6,875,547,291	9.2%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-77,394,608	-0.1%	-135,489,159	-0.2%	58,094,551	-42.9%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo 41 "Ingresos Fiscales", presenta un saldo de \$81.395.992.288, estos presentaron un aumento del 9,3% 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 \$81.473.386.896. Los valores más representativos corresponden a las subcuentas 411001 "Tasas", con un saldo de \$52.799.133.800, en el cual se detallan: Tasa por

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

Uso Recurso Hídrico, Tasa por Transferencias del Sector Eléctrico, Tasas Retributivas y Permisos, que representan el 53,1% del total del ingreso y la subcuenta 411060 "Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial", con un saldo de \$22.729.950.310 que está compuesta por las Transferencias de la Sobretasa Ambiental, que representa el 22,8% del total del ingreso.

La Subcuenta 411002 Multas presenta un saldo de \$3.454.601.437, con un aumento respecto al mismo periodo del año 2016, del 67,4%, 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 \$77.394.608 correspondiente al saldo de la subcuenta 419502 "Ingresos no tributarios", la cual presentó una disminución a Diciembre de 2017 de \$58.094.551 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaj e %) 2017-2016
4	INGRESOS	99,480,416,129	100.0%	82,522,967,130	100.0%	16,957,448,998	20.5%
43	VENTA DE SERVICIOS	1,282,543,580	1.3%	1,152,179,425	1.4%	130,364,155	11.3%
4390	OTROS SERVICIOS	1,282,543,580	1.3%	1,152,179,425	1.4%	130,364,155	11.3%

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 Diciembre de 2017 de \$1.282.543.580 pesos, la cual representa el 100% del total de la subcuenta.

**(20) TRANSFERENCIAS:**

**TRANSFERENCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
4	INGRESOS	99,480,416,129	100.0%	82,522,967,130	100.0%	16,957,448,998	20.5%
44	TRANSFERENCIAS	7,081,391,577	7.1%	387,999,734	0.5%	6,693,391,843	1725.1%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7,081,391,577	7.1%	387,999,734	0.5%	6,693,391,843	1725.1%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

Cifras expresadas en pesos colombianos

La subcuenta 442802 "Para proyectos de Inversión" presenta un saldo de \$7.081.391.577, la cual presento un aumento del 1725,1% respecto al mismo periodo del año anterior, toda vez que se recibieron aportes por convenios celebrados con entidades públicas y algunos se manejaron en cuenta 2453 Recursos recibidos en administración por ser contratos de administración delegada.

**(20) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:**

**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
4	INGRESOS	99,480,416,129	100.0%	82,522,967,130	100.0%	16,957,448,998	20.5%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,189,492,030	2.2%	2,092,999,867	2.5%	96,492,163	4.6%
4705	FONDOS RECIBIDOS	2,174,160,030	2.2%	2,078,257,867	2.5%	95,902,163	4.6%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	15,332,000	0.0%	14,742,000	0.0%	590,000	4.0%

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 \$2.174.160.030, que corresponde a los recursos aportados por la nación para el pago de la nómina de funcionamiento.

**INGRESOS NO OPERACIONALES:** Presentan un saldo a Diciembre 31 de 2017 de \$6.882.680.204, 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 31 de Diciembre de 2017 de \$7.530.996.654, el cual tuvo un incremento con respecto al mismo periodo del año anterior de un 70,1 %, representado básicamente por los rendimientos producto de la administración de la liquidez en el portafolio de inversiones y los generados por las cuentas de ahorro, recuperaciones y ajustes de ejercicios en periodos anteriores.

**RELACIÓN DE OTROS INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
4	INGRESOS	99,480,416,129	100.0%	82,522,967,130	100.0%	16,957,448,998	20.5%
48	OTROS INGRESOS	7,530,996,654	7.6%	4,427,437,659	5.4%	3,103,558,995	70.1%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
4805	FINANCIEROS	2,226,261,737	2.2%	3,429,349,100	4.2%	1,203,087,363	-35.1%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	128,514,139	0.1%	736,887,774	0.9%	608,373,635	-82.6%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,527,904,328	4.6%	-49,597,614	-0.1%	4,577,501,941	-9229.3%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la subcuenta 480890 Otros Ingresos Ordinarios se tiene un saldo de \$ 128.514.139, representados por la auxiliar 48089001 Convenios con Establecimientos Privados la cual posee un saldo de \$124.285.551, la cual representa el 96,7% del total de la subcuenta.

El saldo de la Cuenta 4815 "Ajuste de ejercicios anteriores" presenta un saldo de \$4.527.904.328, la cual registró un incremento frente a lo reportado a Diciembre 31 de 2016, con una variación de 9229,3%, producto de reclasificaciones de cuentas de orden en discusión a su cuenta de origen, por ser canceladas o entrar en acuerdo de pago y reclasificaciones al ingreso de consignaciones pendientes por identificar mayores de 6 meses, en aplicación de la política contable.

**(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 \$648.316.450, registró un aumento de \$337.518.051 frente a lo reportado a Diciembre 31 de 2017, con una variación del 108,6%. La subcuenta 481047 "Aprovechamientos", presenta un aumento relativo del 79%, lo que equivale a una variación absoluta del \$233.509.354. 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.

**OTROS INGRESOS- EXTRAORDINARIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
4	INGRESOS	99,480,416,129	100.0%	82,522,967,130	100.0%	16,957,448,998	20.5%
48	OTROS INGRESOS	7,530,996,654	7.6%	4,427,437,659	5.4%	3,103,558,995	70.1%
4810	EXTRAORDINARIOS	648,316,450	0.7%	310,798,399	0.4%	337,518,051	108.6%

Cifras expresadas en pesos colombianos

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

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

1802 - 3454

**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 \$18.112.610.998, equivalentes al 21.9% del total de los gastos, con una variación relativa del 13.3% más que el periodo anterior y una variación absoluta de \$2.131.719.125.

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

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
51	DE ADMINISTRACION	18,112,610,998	21.9%	15,980,891,873	16.2%	2,131,719,125	13.3%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,482,068,122	7.8%	6,480,332,405	6.5%	1,735,718	0.0%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	18,680,714	0.0%	9,643,883	0.0%	9,036,831	93.7%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	927,586,154	1.1%	826,562,952	0.8%	101,023,202	12.2%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	184,714,040	0.2%	164,676,140	0.2%	20,037,900	12.2%
5111	GENERALES	9,912,329,715	12.0%	7,859,294,623	7.9%	2,053,035,092	26.1%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	587,232,252	0.7%	640,381,870	0.6%	53,149,618	-8.3%

Cifras expresadas en pesos colombianos

**EXPLICACIÓN VARIACIÓN PORCENTUAL SIGNIFICATIVA GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

La cuenta Sueldos y Salarios "5101", arroja un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$6.482.068.122 , con una participación del 7,8% 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 administración y apoyo a la inversión, la capacitación y bienestar social del mismo; además del pago de honorarios al personal de funcionamiento, Consejo Directivo y Revisoria Fiscal, la variación de estos gastos del 7.8% 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.

La subcuenta 510101 "Sueldos del Personal", presenta un saldo de \$3.218.828.785, con una variación relativa comparada con diciembre 31 de 2016 del 10%, lo que equivale a una variación absoluta positiva de \$291.938.149, representada en el lleno de vacantes para el área de apoyo a la inversión y el aumento salarial decretado.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454



La subcuenta 510123 "Auxilio de Transporte", presenta una variación relativa comparada con diciembre 31 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 Estímulos", presenta un saldo de \$1.161.936.807, con una variación relativa de -21,7%, 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 \$66.048.426 y una variación relativa del -52.2% 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 subcuenta 510201 "Incapacidades" presenta una variación relativa del 93.7% frente al mismo periodo del año 2016, producto del aumento de incapacidades del personal de apoyo a la inversión durante la vigencia 2017.

La cuenta 5103 "Contribuciones Efectivas", arroja un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$927.586.154, con una variación relativa frente al mismo periodo del año anterior del 12.2% 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 31 de diciembre de 2017 de \$86.319.440, con una variación relativa frente al mismo periodo del año anterior del 12.2%, 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 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 12% de la clase, equivalente a \$9.912.329.715, incrementaron en 26.1% respecto a la misma fecha de corte del año anterior. Los incrementos relativos y porcentuales más representativos en esta cuenta se explican por:

La subcuenta 511113 "Vigilancia y seguridad" presenta un saldo de \$538.291.073, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$72.532.402, equivalentes a una variación relativa del 15.6%. Dicho incremento obedeció básicamente por los compromisos adquiridos en la contratación del servicio de seguridad y vigilancia requerido por la Corporación.

La subcuenta 511114 "Materiales y suministros" presenta un saldo de \$1.035.949.975, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$574.757.276, equivalentes a una variación relativa del 124.6%. Dicha cuenta se afecta en su gran mayoría con movimientos de las salidas de almacén, las cuales se registran con tercero NIT CORANTIOQUIA.

La subcuenta 511115 "Mantenimiento", presenta un saldo de \$616.164.551, con una disminución en su variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$30.829.846, equivalentes a una variación relativa del -4.8%.

La subcuenta 511116 "Reparaciones" presenta un saldo de \$1.021.925.224, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$156.615.832, equivalentes a una variación relativa 18.1%. Dicho incremento

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

se presentó por la ejecución de contratos suscritos con empresas MEC Eléctricas y Comunicaciones S.A.S, Diego Lopez S.A.S, Ing José Gustavo Higueta, 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 \$1.348.988.725, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$650.321.910, equivalentes a una variación relativa 93.1%. Dicho incremento se presentó entre otros por la ejecución de contratos suscritos con las empresas Abordo Viajes Y Turismos S.A.S, Subatours S.A.S, Alianza Terrestre S.A.S y Servicios Postales.

La subcuenta 511127 "PROMOCION Y DIVULGACION" presenta un saldo de \$627.282.326, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$191.096.334, equivalentes a una variación relativa 43.8%. Dicho incremento obedece a la ejecución de los convenios 040-COV1711-211 firmado con TELEMEDALLIN y el convenio 040-COV1702-2 suscrito con TELEANTIOQUIA.

La subcuenta 511146 "COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES" presenta un saldo de \$312.446.321, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$75.964.175, equivalentes a una variación relativa 32.1%. Cuenta que se afecta principalmente por la suscripción y ejecución del contrato 150-CNT1703-8, firmado con DIEGO LOPEZ S.A.S y cuyo objeto es: "Servicio de suministro de combustibles y cualquier otro tipo de insumos requeridos para los vehículos corporativos".

La subcuenta 511155 "ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA" presenta un saldo de \$81.548.756, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$39.713.003, equivalentes a una variación relativa 94.9%. Dicha cuenta se afecta principalmente producto de las salidas de almacén, en razón a la ejecución del contrato firmado con el empresa SEISO S.A.S, con cargo al contrato CN-1603-21 de 2016 y cuyo objeto es: "Prestación del servicio integral aseo y, cafetería a los muebles e inmuebles que posee la corporación".

La subcuenta 511165 "INTANGIBLES" presenta un saldo de \$1.204.696.006, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$293.928.903, equivalentes a una variación relativa 32.3%. Dicha cuenta se afecta principalmente producto de la ejecución de contratos firmados con las empresas C Y S Tecnología S.A, IPX S.A.S, Axis IT S.A.S y Xenco S.A.S, entre otros.

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 \$141.072.642, equivalentes a una variación relativa 46.7%. 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 \$29.287.852.807, equivalentes al 35.4% de los gastos, con una variación relativa de 18.6% respecto al mismo periodo del año 2017, y una variación absoluta de \$4.592.019.312. 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  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454 

**GASTOS DE OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$ )	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
52	DE OPERACION	29,287,852,807	35.4%	24,695,833,495	25.0%	4,592,019,312	18.6%
5202	SUELDOS Y SALARIOS	17,524,151,188	21.2%	14,469,240,527	14.6%	3,054,910,661	21.1%
	CONTRIBUCIONES						
5203	IMPUTADAS	50,297,294	0.1%	40,114,339	0.0%	10,182,955	25.4%
	CONTRIBUCIONES						
5204	EFFECTIVAS	3,294,225,787	4.0%	2,693,613,612	2.7%	600,612,175	22.3%
	APORTES SOBRE LA						
5207	NOMINA	660,319,800	0.8%	543,922,200	0.5%	116,397,600	21.4%
5211	GENERALES	1,762,629,201	2.1%	1,984,455,238	2.0%	221,826,037	-11.2%
	IMPUESTOS,						
	CONTRIBUCIONES Y						
5220	TASAS	5,996,229,537	7.2%	4,964,487,579	5.0%	1,031,741,958	20.8%

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 \$17,524,151,188, con una participación del 21,2% 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 31 de diciembre de 2017 por valor de \$11.736.873.675 , el cual tiene una participación del 14,2% 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 21,3% 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 -73,4% 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 8.5% y reflejado en los "honorarios por asesoría técnica" según contratos 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"; 120-CNT1707-19 celebrado con Ecosistemas SAS cuyo objeto es "Interventoría Restauración ecológica"; 120-CNT1708-74 celebrado con Soluciones Integrales cuyo objeto es "Interventoría Proyectos de Administración en áreas protegidas".

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



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

"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.

La subcuenta 520220 "Auxilio de Transporte", presenta una variación relativa comparada con diciembre 31 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 \$145.506.391, con una variación relativa del 60,9% 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 \$1.762.629.201, los cuales presentan una variación relativa respecto al periodo anterior de -11.2%, equivalentes a disminución en la variación absoluta de \$221.826.037.

Dicho comportamiento de decrecimiento se debió básicamente al control en la ejecución de los siguientes gastos:

La subcuenta 521112 "MATERIALES Y SUMINISTROS" presenta un saldo de \$291.294.670, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$84.346.391, equivalentes a una variación relativa de -22.5%. Dicha cuenta tuvo este decrecimiento por un control importante en la ejecución de gastos en concordancia con la política interna de austeridad en el gasto.

La subcuenta 521113 "MANTENIMIENTO" presenta un saldo de \$15.848.913, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$16.389.328, equivalentes a una variación relativa de -50.8%.

La subcuenta 521114 "REPARACIONES" presenta un saldo de \$40.498.080, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$66.673.280, equivalentes a una variación relativa de -62.2%. Esta disminución significativa de la cuenta obedece a que la Corporación realiza mantenimientos preventivos, lo que minimiza en gran parte incurrir en gastos generales de reparación, que implican la consecución de accesorios y repuestos del bien a reparar.

La subcuenta 521117 "Viáticos y gastos de viaje", con un saldo de \$928.737.006, presenta una variación relativa del 7.5%, lo que equivale a una variación absoluta de \$65.115.586, la cual obedeció a los gastos incurridos por desplazamiento de la fuerza de trabajo realizando ejercicio de autoridad ambiental y a la presencia institucional en los 80 Municipios de la Jurisdicción de la Corporación.

La subcuenta 521119 "IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES" presenta un saldo de \$102.775.595, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$21.502.208, equivalentes a una variación relativa de 26.5%. En la vigencia 2017 se afectó la cuenta auxiliar 52111913 "AFILIACIONES", correspondiente al gasto incurrido por la Corporación por el aporte ordinario y extraordinario hecho a ASOCARS.


La subcuenta 521149 "GASTOS POR CONTROL DE CALIDAD" presenta un saldo de \$88.796.087, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$43.805.053, equivalentes a una variación relativa de 97.4%. Erogaciones y/o desembolsos que se realizan entre otras entidades al IDEAM por gastos de Acreditación, inscripción y actualización del Laboratorio de Calidad Ambiental.

La cuenta 5220 "Impuestos, Contribuciones y Tasas", arroja un saldo de \$5.996.229.537, con una variación absoluta respecto a la misma fecha de corte del año anterior de \$1.031.741.958, equivalentes a una variación relativa de 20.8%. La subcuenta 522026 "Contribuciones" por \$5.972.474.049, es la cifra más representativa de la cuenta 5220, la cual corresponde a los pagos realizados por la Corporación al Fondo de Compensación Ambiental por la vigencia 2017.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802 - 3454** 

Respecto a los gastos de operación es importante anotar que la Corporación, en su estructura del Plan de Cuentas, creo 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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	529,136,292	0.6%	17,512,291,697	17.7%	16,983,155,405	-97.0%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	529,136,292	0.6%	17,512,291,697	17.7%	16,983,155,405	-97.0%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de la cuenta 5314 "Provisión para contingencias", corresponde al reconocimiento de la provisión de dos procesos en contra de la Corporación por un valor de \$371.833.105, y de los ajustes por indexación al IPC por un valor de \$157.303.187 en la vigencia actual. La cuenta presenta una variación relativa del -97% frente al saldo a 31 de diciembre de 2016, debido a que en esta vigencia se presentaron procesos con fallos en primera instancia por sentencias en contra de la Corporación por valor de \$16.462.356.985, y se realizaron ajustes a los procesos por indexación al IPC durante el 2016 por valor de \$1.049.934.712.

**NUÉVOS PROCESOS EN CONTRA RECONOCIDOS EN LA VIGENCIA 2017.**

Nombres y Apellidos del Demandante	Identificación del demandante	Objeto de la demanda	Valor
JULIA EDILMA ZABALA AREIZA Y SU HIJO MENOR DUBAN MAZO ZABALA	32554918	Deslizamiento de tierra -barrio la Gabriela en Bello-	78,703,621

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

EVAS ENVIAMBIENTE S.A E.S.P	811046698	Declarar nulas las resoluciones 130AS 1310-7907 del 15 de octubre de 2013 y la resolución 130AS 1311-7951 del 06 de noviembre de 2013- está facturado en la AS-295.	293,129,484
		<b>TOTAL</b>	<b>\$371.833.105</b>

**(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 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
54	TRANSFERENCIAS	10,777,126,819	13.0%	15,299,271,576	15.5%	4,522,144,757	-29.6%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,777,126,819	13.0%	15,299,271,576	15.5%	4,522,144,757	-29.6%

Cifras expresadas en pesos colombianos

El saldo de este grupo con corte a Diciembre 31 de 2017 es de \$10.777.126.819, y representa dentro de la clase el 13%.La variación absoluta corresponde a \$4.522.144.757, lo que equivale a una variación relativa del -29.6% Dicha cuenta se afecta con la suscripción de convenios interadministrativos firmados con los Municipios de la Corporación.

**GASTO PÚBLICO SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	24,435,404,814	29.5%	25,740,814,242	26.0%	1,305,409,428	-5.1%
5508	MEDIO AMBIENTE	24,435,404,814	29.5%	25,740,814,242	26.0%	1,305,409,428	-5.1%

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802 - 3454

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 \$24.435.404.814, todos correspondientes a la cuenta 5508 "Medio Ambiente", es pertinente anotar que dicha cuenta presentó una variación relativa negativa del 5.1%, equivalente a una variación absoluta de \$1.305.409.428. Dicho resultado se obtuvo al pasar de \$25.740.814.242 de Diciembre 31 de 2016 a 24.435.404.814 de Diciembre 31 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 31.4%, equivalente a una variación negativa absoluta de \$1.198.111.810, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 3.2%.

La subcuenta 550802 "Actividades de recuperación" con un saldo de \$3.412.192.223, presentó una variación negativa del 5.2%, equivalente a una variación absoluta de \$188.725.560, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 4.1%.

La subcuenta 550805 "Educación, capacitación y divulgación ambiental" con un saldo de \$11.428.049.125, presentó un incremento respecto al mismo periodo de corte del año anterior, ya que su variación relativa fue del 25.9%, equivalente a una variación absoluta de \$2.351.549.109. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 13.8%.

La subcuenta 550806 "Estudios y proyectos", con un saldo de \$5.298.562.700, presentó un leve aumento en la variación relativa del 2.6%, equivalente a una variación absoluta de \$135.616.988, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 6.4%.

La subcuenta 550809 "Manejo y administración de la información", con un saldo de \$1.678.790.793, presentó una disminución del 58.9% en la variación relativa, equivalente a una variación absoluta de \$2.405.738.155, con respecto a la misma fecha de corte del periodo anterior. El porcentaje de participación de esta subcuenta dentro del grupo es del 2%.

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 diciembre 31 de 2017 presenta un saldo de naturaleza contraria de -\$295.931.126, y una variación relativa de 3.1%.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

**OTROS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
58	OTROS GASTOS	-295,931,126	-0.4%	-286,894,690	-0.3%	9,036,436	3.1%
5802	COMISIONES	120,745,296	0.1%	77,992,838	0.1%	42,752,458	54.8%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	13,880,359	0.0%	115,060,259	0.1%	101,179,900	-87.9%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-430,563,090	-0.5%	-479,952,251	-0.5%	49,389,162	-10.3%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 5815 "Ajustes de Ejercicios Anteriores" presenta un saldo con naturaleza contraria por valor de \$430.563.090, se tienen registrados ajustes de ejercicios anteriores así:

- Ajustes de Ejercicios Anteriores en la subcuenta 581588 "Gastos de Administración" por valor de \$113.069.728, los cuales corresponde a 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 \$317.493.362 de gastos generales correspondiente al reintegro de recursos no ejecutados en proyectos de inversión.

**(29) GASTOS EXTRAORDINARIOS:**

**GASTOS EXTRAORDINARIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016**

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO 2017 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2017	SALDO 2016 ( En miles \$)	% PARTIC. FRENTE A LA CLASE - 2016	VARIACIÓN (pesos \$ ) 2017- 2016	VARIACIÓN (Porcentaje %) 2017-2016
5	GASTOS	82,846,200,604	100.0%	98,942,208,193	100.0%	16,096,007,589	-16.3%
58	OTROS GASTOS	-295,931,126	-0.4%	-286,894,690	-0.3%	9,036,436	3.1%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	13,880,359	0.0%	115,060,259	0.1%	101,179,900	-87.9%

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuenta 5808 "Otros gastos ordinarios", presenta un saldo a diciembre 31 de 2017 de \$13.880.359, con una variación de \$101,179,900 con respecto al mismo periodo de 2016, debido al registro en la subcuenta 580802 "Pérdida en baja de activo"

**(30) PRESUPUESTO:** La Corporación aprobó, mediante Acuerdo del Consejo Directivo 481 del 29 de noviembre de 2016, un presupuesto inicial de ingresos y gastos por valor de \$85.713.608.497 pesos para las operaciones de la vigencia 2017, de los cuales \$12.669.019.663 pesos se destinaron para gastos de funcionamiento y \$73.044.588.834

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

pesos para la ejecución de proyectos de inversión, equivalentes a 15% y 85% de participación respectivamente. Al finalizar la vigencia fiscal 2017, se efectuaron adiciones al presupuesto de ingresos y gastos por valor de \$7.937.614.285 pesos lo que representa un incremento del 9% con respecto de la apropiación inicial; es decir, se finalizó con un valor total apropiado de \$93.651.222.782 pesos y su distribución en el gasto quedó así: para gastos de funcionamiento un total de \$13.185.820.177 pesos y para proyectos de inversión un valor de \$80.465.402.605 pesos, lo que representa porcentualmente un 14% y 86% respectivamente.

El presupuesto de ingresos para el año 2017, presentó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 1: EJECUCIÓN DE INGRESOS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	% Ejec	% Parti.
Impuestos (sobretasa y/o predial ambiental)	22.502.630.306	0	22.502.630.306	22.284.762.653	99%	21%
Venta de bienes y servicios	970.350.008	0	970.350.008	1.113.109.378	115%	1%
Derechos, permisos y trámites ambientales	1.199.716.493	56.383.582	1.256.100.075	1.399.805.611	111%	1%
Tasa por utilización del recurso hídrico	3.178.629.054	204.206.741	3.382.835.795	4.565.663.774	135%	4%
Tasa por aprovechamiento forestal	70.000.000	0	70.000.000	47.498.811	68%	0%
Tasa por vertimientos	3.242.759.763	0	3.242.759.763	4.814.386.630	148%	5%
Multas	491.583.148	59.363.081	550.946.229	1.052.530.416	191%	1%
Transferencias sector eléctrico	25.842.311.503	0	25.842.311.503	24.062.241.931	93%	23%
Otros ingresos	125.882.224	9.847.110	135.729.334	335.941.823	248%	0%
Convenios con otros entes	2.259.391.445	5.470.066.020	7.729.457.465	7.570.208.275	98%	7%
Rendimientos financieros	2.124.548.520	0	2.124.548.520	2.106.418.303	99%	2%
Recuperación de cartera	12.645.126.046	977.088.346	13.622.214.392	19.232.931.828	141%	18%
Excedentes financieros	9.014.272.987	973.659.405	9.987.932.392	9.987.932.392	100%	10%
Cancelación de reservas	0	0	0	4.272.755.769	100%	4%
Recursos de la Nación	2.046.407.000	187.000.000	2.233.407.000	2.189.492.030	98%	2%
<b>Total Ingresos 2017</b>	<b>85.713.608.497</b>	<b>7.937.614.285</b>	<b>93.651.222.782</b>	<b>105.035.679.624</b>	<b>112%</b>	<b>100%</b>


Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2017

En la ejecución de ingresos de la Corporación, del 01 de enero a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2017, se evidencia que las rentas que presentaron una mayor participación son: "Transferencias del Sector Eléctrico" con un 27%, seguido por "Porcentaje Ambiental de los Gravámenes a la Propiedad Inmueble" con un 21%, continuando con las rentas de "recuperación de cartera" y "Excedentes Financieros" con un 18% y 10% respectivamente, lo que suma

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454** 

un total del 72% de la composición del presupuesto total de ingresos, igualmente se observa que estas, en su orden, presentaron una ejecución total del 93%, 99%, 141% y 100%.

Con relación a la ejecución del presupuesto de gastos funcionamiento e inversión durante el año 2017, éste presentó el siguiente comportamiento:

**CUADRO 2: EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Descripción	Presupuesto Definitivo	Compromisos	% Ejec - COM	Obligaciones	% Ejec - OBL	Pagos	% Ejec - PAG
Sueldos de personal de nómina	3.155.330.677	2.903.504.847	92%	2.903.504.847	92%	2.903.504.847	92%
Servicios personales indirectos	184.087.924	166.498.465	90%	145.670.255	79%	145.670.255	79%
Contribuciones nómina sector privado	564.601.257	543.808.445	96%	543.808.445	96%	543.808.445	96%
Contribuciones nómina sector público	466.052.933	400.908.147	86%	400.908.147	86%	400.908.147	86%
Impuestos y multas	182.175.000	162.087.542	89%	162.087.542	89%	162.087.542	89%
Adquisición de bienes y servicios	1.808.253.085	1.561.684.390	86%	1.482.743.136	82%	1.480.903.386	82%
Cuota de auditaje Cotranal	130.000.000	123.791.309	95%	123.791.309	95%	123.791.309	95%
Aportes al Fondo de Compensación Ambiental	6.426.154.884	5.972.474.049	93%	5.972.474.049	93%	5.444.237.840	85%
Sentencias y conciliaciones	146.164.417	100.053.211	68%	100.053.211	68%	100.053.211	68%
Otras transferencias	123.000.000	119.275.595	97%	119.275.595	97%	119.275.595	97%
<b>Total Gastos Funcionamiento</b>	<b>13.185.820.177</b>	<b>12.054.086.000</b>	<b>91%</b>	<b>11.954.316.536</b>	<b>91%</b>	<b>11.424.240.577</b>	<b>87%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2017

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

**CUADRO 3: DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Descripción	Presupuesto Inicial	% part. con el ppto general inicial	Presupuesto Final	% part. con el ppto general final	Presupuesto Comprometido	% part. con el ppto compro metido
<b>Total Presupuesto General 2016</b>	<b>85.713.608.497</b>		<b>93.651.222.782</b>		<b>85.954.611.813</b>	
Gastos de Personal	4.199.072.791	5%	4.370.072.791	5%	4.014.719.904	5%
Gastos Generales	1.990.428.085	2%	1.990.428.085	2%	1.723.771.932	2%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1802-3454

Transferencias	6.479.518.787	8%	6.825.319.301	7%	6.315.594.164	7%
<b>Total Presupuesto Funcionamiento</b>	<b>12.669.019.663</b>	<b>15%</b>	<b>13.185.820.177</b>	<b>14%</b>	<b>12.054.086.000</b>	<b>14%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX año 2017

La Corporación cumple sus metas de viabilidad financiera toda vez que ejecuta el 7% de los recursos de su presupuesto en gastos de funcionamiento sin incluir las transferencias de ley o el 14% teniendo en cuenta éstas últimas, a pesar de que éstas realmente no constituyen un gasto efectivo para la administración ni para el cumplimiento de la misión Corporativa, por no hacer parte de los gastos de personal ni de los gastos generales para la adquisición de bienes y servicios. Al finalizar la vigencia fiscal 2017, se tiene que, del presupuesto total ejecutado por la Corporación, los gastos de funcionamiento presentan una participación del 14%; distribuidos así: Gastos de Personal un 5%, Gastos Generales un 2% y transferencia un 7%.

**CUADRO 4: EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
1	Articulación y armonización de la planificación ambiental del territorio	2.176.388.669	1.895.937.592	87%	1.879.811.641	86%	1.879.811.641	86%
<b>I - Gestión para la planificación y el ordenamiento ambiental de los territorios</b>		<b>2.176.388.669</b>	<b>1.895.937.592</b>	<b>87%</b>	<b>1.879.811.641</b>	<b>86%</b>	<b>1.879.811.641</b>	<b>86%</b>
2	Consolidación del sistema de información y el conocimiento Corporativo, articulado al SIAC	3.528.116.791	3.422.456.271	97%	3.308.171.489	94%	3.308.171.489	94%
3	Promoción de espacios para la apropiación de la información y el conocimiento ambiental regional	397.214.592	363.934.230	92%	320.283.076	81%	320.283.076	81%
<b>II - Dinamización de la información y el conocimiento para la protección del patrimonio ambiental en los territorios</b>		<b>3.925.331.383</b>	<b>3.786.390.501</b>	<b>96%</b>	<b>3.628.454.565</b>	<b>92%</b>	<b>3.628.454.565</b>	<b>92%</b>
4	Regulación del uso de los Recursos Naturales Renovables-RNR	17.041.722.853	15.651.233.757	92%	15.642.247.757	92%	15.642.036.257	92%
5	Fortalecimiento a la gobernanza de los Recursos Naturales Renovables-RNR con enfoque Territorial	501.087.600	500.383.667	100%	351.529.562	70%	350.562.158	70%
6	Diseño e implementación de la estrategia de Territorialización	298.800.000	243.186.314	81%	243.186.314	81%	243.186.314	81%
<b>III - Administración integral del patrimonio ambiental</b>		<b>17.841.610.453</b>	<b>16.394.803.738</b>	<b>92%</b>	<b>16.236.963.633</b>	<b>91%</b>	<b>16.235.784.729</b>	<b>91%</b>



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454** 

Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
7	Fortalecimiento de los procesos de participación ambiental	2.493.069.807	2.361.566.702	95%	2.313.690.873	93%	2.313.690.873	93%
8	Fortalecimiento de la gestión ambiental en las comunidades étnicas y rurales	1.861.154.018	1.828.880.722	98%	1.828.880.722	98%	1.828.880.722	98%
9	Fortalecimiento de los procesos de educación ambiental en el nivel formal y en la gestión interinstitucional	797.281.076	762.607.873	96%	733.721.326	92%	724.584.621	91%
10	Fortalecimiento de la comunicación para la participación y la gestión ambiental en el territorio	2.003.740.319	1.907.558.789	95%	1.906.399.640	95%	1.906.399.640	95%
<b>IV - Construcción de una cultura ambiental responsable y ética para la paz en el territorio</b>		<b>7.155.245.220</b>	<b>6.860.614.086</b>	<b>96%</b>	<b>6.782.692.561</b>	<b>95%</b>	<b>6.773.555.856</b>	<b>95%</b>
11	Manejo Integral de Áreas Protegidas para la conservación de la Biodiversidad	2.300.372.246	2.209.946.021	96%	1.797.493.111	78%	1.797.493.111	78%
12	Manejo integral de ecosistemas estratégicos para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	3.434.971.458	2.822.261.178	82%	1.956.907.754	57%	1.955.523.514	57%
13	Fortalecimiento de las acciones de recuperación, protección y conservación de las especies de flora y fauna silvestres priorizadas	3.029.288.463	2.963.238.556	98%	2.742.875.348	91%	2.742.875.348	91%
<b>V - Gestión integral de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos</b>		<b>8.764.632.167</b>	<b>7.995.445.755</b>	<b>91%</b>	<b>6.497.276.213</b>	<b>74%</b>	<b>6.495.891.973</b>	<b>74%</b>
14	Planificación y ejecución de acciones asociadas al manejo integral del Recurso Hídrico (POMCA, PMA, PMM o PORH).	5.145.566.366	5.088.889.245	99%	3.638.978.364	71%	3.558.151.577	69%
15	Conservación de los ecosistemas claves para la regulación de la oferta hídrica	2.970.942.479	2.207.369.966	74%	1.003.579.727	34%	1.003.579.727	34%
16	Conocimiento y Gobernabilidad del Recurso Hídrico	6.195.165.397	5.907.978.051	95%	5.339.468.606	86%	5.339.468.606	86%

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**



Proyecto	Descripción Proyecto / Programa	Presupuesto Definitivo	Compromisos	%COM / Ppto final	Obligaciones	%OBL / Ppto final	Pagos	%PAG / Ppto final
<b>VI - Gestión Integral del Recurso Hídrico</b>		<b>14.311.674.24<sub>2</sub></b>	<b>13.204.237.26<sub>2</sub></b>	<b>92%</b>	<b>9.982.026.697</b>	<b>70%</b>	<b>9.901.199.910</b>	<b>69%</b>
17	Producción y Consumo Sostenible	2.676.178.480	1.315.843.511	49%	1.190.942.021	45%	1.190.942.021	45%
18	Mejoramiento del saneamiento hídrico urbano y rural	10.277.826.54 <sub>3</sub>	10.191.080.85 <sub>7</sub>	99%	8.790.157.546	86%	8.785.157.546	85%
19	Gestión Integral de Residuos Sólidos (reciclables, no reciclables y peligrosos)	1.723.053.590	1.494.699.291	87%	1.149.259.726	67%	1.149.259.726	67%
20	Gestión de Calidad del Aire	1.245.050.510	1.058.901.751	85%	830.820.081	67%	830.820.081	67%
<b>VII - Gestión Ambiental, Sectorial y Urbana, para el crecimiento verde.</b>		<b>15.922.109.12<sub>3</sub></b>	<b>14.060.525.41<sub>0</sub></b>	<b>88%</b>	<b>11.961.179.37<sub>4</sub></b>	<b>75%</b>	<b>11.956.179.37<sub>4</sub></b>	<b>75%</b>
21	Cambio Climático en el marco de los compromisos internacionales y la Política Nacional de Cambio Climático	1.119.296.241	1.072.961.297	96%	1.021.482.068	91%	1.021.482.068	91%
22	Conocimiento integral del riesgo asociado a fenómenos naturales y antrópicos	599.828.758	538.570.219	90%	496.788.728	83%	496.788.728	83%
23	Reducción integral del Riesgo asociado a dinámicas territoriales y culturales	550.000.000	504.545.702	92%	236.582.270	43%	236.582.270	43%
<b>VIII - Cambio Climático y Gestión integral del riesgo</b>		<b>2.269.124.999</b>	<b>2.116.077.218</b>	<b>93%</b>	<b>1.754.853.066</b>	<b>77%</b>	<b>1.754.853.066</b>	<b>77%</b>
24	Gestión del Talento Humano para el servicio al ciudadano	2.208.092.713	2.077.490.808	94%	2.017.790.451	91%	2.017.790.451	91%
25	Gestión logística de bienes y servicios	5.891.193.636	5.509.003.443	94%	5.088.979.081	86%	5.040.202.443	86%
<b>IX - Desarrollo administrativo y fortalecimiento institucional</b>		<b>8.099.286.349</b>	<b>7.586.494.251</b>	<b>94%</b>	<b>7.106.769.532</b>	<b>88%</b>	<b>7.057.992.894</b>	<b>87%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>80.465.402.60<sub>5</sub></b>	<b>73.900.525.81<sub>3</sub></b>	<b>92%</b>	<b>65.830.027.28<sub>2</sub></b>	<b>82%</b>	<b>65.683.724.00<sub>8</sub></b>	<b>82%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX

De acuerdo a la información de los cuadros 2 y 4, se evidencia que la Corporación realizó una ejecución presupuestal en compromisos - vigencia fiscal 2017 - por valor de \$85.954.611.813 pesos, lo que equivale al 92% con relación al presupuesto definitivo apropiado, y en donde los gastos de funcionamiento participaron con una ejecución de \$12.054.086.000 pesos, correspondientes al 14%, teniendo en cuenta las transferencias corrientes de funcionamiento y del 7% sin incluir éstas, los proyectos de inversión participaron con una ejecución del \$73.900.525.813 pesos correspondientes al 86% del presupuesto general comprometido de la Corporación al 31 de diciembre del año 2017.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**1802-3454**

En cuanto a las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2016 para la vigencia 2017, presentaron el siguiente comportamiento:

**CUADRO 5 EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA 2016  
PARA SER EJECUTADAS EN EL AÑO 2017**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Concepto	Tipo de Gasto	Valor Constituido	Valor pagado al 31 de diciembre de 2017	% Ejecución
Reservas presupuestales	Funcionamiento	173.691.339	136.583.208	79%
	Inversión	14.284.923.701	10.308.205.720	72%
<b>Total Reservas presupuestales</b>		<b>14.458.615.040</b>	<b>10.444.788.928</b>	<b>72%</b>
Cuentas por Pagar	Funcionamiento	436.648.718	436.648.718	100%
	Inversión	2.205.144.575	1.946.214.918	88%
<b>Total Cuentas por pagar</b>		<b>2.641.793.293</b>	<b>2.382.863.636</b>	<b>90%</b>
<b>Total General</b>		<b>17.100.408.333</b>	<b>12.827.652.564</b>	<b>75%</b>

Fuente: Sistema de información presupuestal SAFIX

Del valor total de las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2016, el 4% corresponde a gastos de funcionamiento; es decir un valor de \$610.340.057 pesos y el 96% a proyectos de inversión que corresponde a un valor de \$16.490.068.276 millones de pesos. Además, se evidencia que del total de Reservas Presupuestales constituidas se pagó el 72% y de las Cuentas por Pagar se pagó el 90% del total constituido.

**CUADRO 6 EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA 2017  
PARA SER EJECUTADAS EN EL AÑO 2018**

Cifras expresadas en pesos colombianos

Concepto	Tipo de Gasto	Valor Constituido	% Participación	% Participación General
Reservas presupuestales	Funcionamiento	73.778.247	1%	1%
	Inversión	7.155.872.655	99%	91%
<b>Total Reservas presupuestales</b>		<b>7.229.650.902</b>	<b>100%</b>	<b>91%</b>
Cuentas por Pagar	Funcionamiento	530.075.959	78%	7%
	Inversión	146.303.274	22%	2%
<b>Total Cuentas por pagar</b>		<b>676.379.233</b>	<b>100%</b>	<b>9%</b>
<b>Total General</b>		<b>7.906.030.135</b>		<b>100%</b>

En el cuadro anterior, refleja una constitución de reservas presupuestales al 31 de diciembre de 2017 por un valor de \$7.229.650.902 pesos, lo que equivale a un 8% con respecto al presupuesto de gastos comprometido en la vigencia

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EN  
31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

fiscal 2017 que asciende a la suma de \$85.954.611.813 pesos. Así mismo, con relación a la constitución de Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2017, éstas se constituyen por un valor de \$676.379.233 pesos, representando un 1% de valor total comprometidos.

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

1802-3454 