



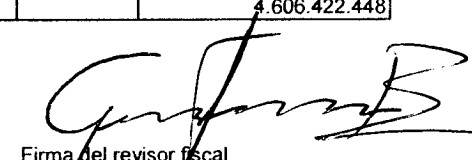
<div>  <div> CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS ROS NEGRO Y NARE CORNARE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Periodo comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 (Cifras expresadas en pesos colombianos) </div> </div>		
	Notas	Año 2018
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	(4)	25.379.855.433
Efectivo y equivalentes al efectivo restringido	(5)	6.490.682.219
Cuentas por cobrar	(6)	18.848.430.362
Total activos corrientes		50.718.968.013
Activo no corriente		
Cuentas por cobrar	(6)	2.473.119.759
Propiedades, planta y equipo	(7)	28.821.338.421
Activos intangibles	(8)	263.563.482
Total activos no corrientes		31.558.021.662
TOTAL ACTIVO		82.276.989.675
PASIVOS		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	(9)	3.768.001.331
Beneficios a los empleados	(10)	1.551.596.204
Provisiones	(11)	164.857.841
Otros pasivos	(12)	7.782.477.363
Total pasivos corrientes		13.266.932.739
Pasivos no corrientes		
Préstamos por pagar	(13)	9.254.281.236
Total pasivos no corrientes		9.254.281.236
TOTAL PASIVOS		22.521.213.975
PATRIMONIO		
Patrimonio de la entidad de gobierno	(14)	59.755.775.700
TOTAL PATRIMONIO		59.755.775.700
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		82.276.989.675


	Notas	Año 2018
CUENTAS DE ORDEN		
Cuentas de orden deudoras		
Activos contingentes	(15)	169.243
Deudoras de control		24.026.161.146
Cuentas de orden deudoras contra (cr)		
Activos contingentes		169.243
Deudoras de control		24.026.161.146
Cuentas de orden acreedoras		0
Pasivos contingentes	(16)	4.606.422.448
Cuentas de orden acreedoras contra (cr)		
Pasivos contingentes		4.606.422.448





Firma del representante legal
CARLOS MARIO ZULUGA GÓMEZ

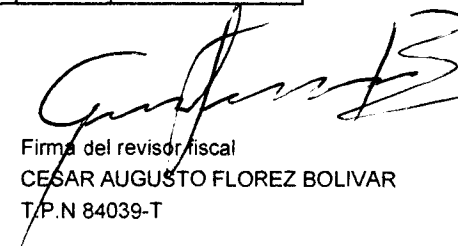

Firma del jefe unidad financiera y contador
DEISY BIVIANA SERNA GUZMÁN
T.P.N 149552-T


Firma del revisor fiscal
CESAR AUGUSTO FLOREZ BOLIVAR
T.P.N 84039-T

<div>  <div> CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS ROS NEGRO Y NARE CORNARE ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diembre de 2018 (Cifras expresadas en pesos colombianos) </div> </div>		
	Notas	Año 2018
Ingresos sin contraprestación	(17)	74.343.692.917
Total ingresos		74.343.692.917
Costo de ventas de bienes y de servicios		0
Total costos		0
Gastos de administración y operación	(18)	25.833.699.948
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(19)	1.050.783.422
Gasto público social	(20)	40.758.227.145
Operaciones interinstitucionales		0
Gastos financieros	(21)	693.429.203
Otros gastos	(21)	335.383.150
Total gastos		68.671.522.868
Resultado del periodo		5.672.170.049


Firma del representante legal
CARLOS MARIO ZULUGA GÓMEZ


Firma del jefe unidad financiera y contador
DEISY BIVIANA SERNA GUZMÁN
T.P.N 149552-T


Firma del revisor fiscal
CESAR AUGUSTO FLOREZ BOLIVAR
T.P.N 84039-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS ROS NEGRO Y NARE



CORNARE

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

A 31 de diciembre de 2018


(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultados de Ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Impactos por transición	Total patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo 2018	21.093.197.885	0	0	21.252.261.573	42.345.459.458
Apropiaciones y traslados	0	0	0	0	0
Movimientos del año	-95.553.629.962	107.362.058.603	0		11.808.428.641
Resultado del periodo	0	0	5.672.170.049	0	5.672.170.049
Reexpresión retroactiva por cambios en políticas contables o corrección de errores	0	0	0	-70.282.448	-70.282.448
Saldo al 31/12/2018	-74.460.432.077	107.362.058.603	5.672.170.049	21.181.979.125	59.755.775.700

Firma del representante legal
CARLOS MARIO ZULUGA GÓMEZ

Firma del jefe unidad financiera y contador
DEISY BIVIANA SERNA GUZMÁN
T.P.N 149552-T

Firma del revisor fiscal
CESAR AUGUSTO FLOREZ BOLIVAR
T.P.N 84039-T

<div>  <div> CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS ROS NEGRO Y NARE CORNARE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Periodo comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 (Cifras expresadas en pesos colombianos) </div> </div>			
	Notas	Periodo Actual	A Vertical % Participación
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo		31,870,537,653	38.74%
Depósitos en instituciones financieras		25,379,855,433	30.85%
Efectivo y equivalentes al efectivo restringido		6,490,682,220	7.89%
Cuentas por cobrar		18,848,430,361	22.91%
Ingresos no tributarios		16,672,986,620	20.26%
Prestación de servicios		52,993,738	0.06%
Otras cuentas por cobrar		2,122,450,003	2.58%
Total activos corrientes		50,718,968,014	61.64%
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar		2,473,119,759	3.01%
Ingresos no tributarios		3,197,178,765	3.89%
Prestación de servicios		11,493,252	0.01%
Otras cuentas por cobrar		3,000,000	0.00%
Deterioro ingresos no tributarios		-737,150,198	-0.90%
Deterioro de otras cuentas por cobrar		-588,008	0.00%
Deterioro prestación de servicios		-814,052	0.00%
Propiedades, planta y equipo		28,821,338,420	35.03%
Terrenos		18,837,246,775	22.89%
Edificaciones		8,725,276,837	10.60%
Maquinaria y equipo		80,797,686	0.10%
Equipo medico científico		608,627,075	0.74%
Muebles, enseres y equipo de oficina		13,538,704	0.02%
Equipos de comunicación y computación		739,466,073	0.90%
Equipos de transporte, tracción y elevación		262,385,520	0.32%
Depreciación acumulada (cr)		-446,000,250	-0.54%
Activos intangibles		263,563,482	0.32%
Bienes y servicios pagados por anticipado		263,563,482	0.32%
Total activo no corriente		31,558,021,661	38.36%
TOTAL ACTIVO		82,276,989,675	100%
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar		3,768,001,331	4.58%
Beneficios a los empleados		1,551,596,204	1.89%
Provisiones		164,857,841	0.20%
Otros pasivos		7,782,477,363	9.46%
Total pasivos corrientes		13,266,932,739	16.12%
Pasivos no corrientes		9,254,281,236	11.25%
Préstamos por pagar		9,254,281,236	11.25%
Total pasivos no corrientes		9,254,281,236	11.25%
TOTAL PASIVOS		22,521,213,975	27.37%

PATRIMONIO			
Patrimonio de la entidad de gobierno		59,755,775,700	72.63%
Capital fiscal		74,460,432,078	90.50%
Resultados del ejercicio		5,672,170,049	6.89%
Impacto por la transición al nuevo marco normativo		21,181,979,125	25.74%
TOTAL PATRIMONIO		59,755,775,700	72.63%
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		82,276,989,675	100%

	Notas	Periodo Actual	A Vertical % Participación
CUENTAS DE ORDEN			
Cuentas de orden deudoras			
Activos contingentes		169,243	
Deudoras de control		24,026,161,146	
Cuentas de orden deudoras contra (cr)			
Activos contingentes		169,243	
Deudoras de control		24,026,161,146	
Cuentas de orden acreedoras			
Pasivos contingentes		4,606,422,448	
Cuentas de orden acreedoras contra (cr)			
Pasivos contingentes		4,606,422,448	

Firma del representante legal
CARLOS MARIO ZULUGA GÓMEZ

Firma del jefe unidad financiera y contador
DEISY BIVIANA SERNA GÓZMAN
T.P.N 149552-T

Firma del revisor fiscal
CESAR AUGUSTO FLOREZ BOLIVAR
T.P.N 84039-T



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS ROS NEGRO Y NARE
CORNARE

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Periodo Actual	A Vertical % Participación
Ingresos fiscales		65.199.196.846	87.70%
No tributarios		65.268.141.576	87.79%
Devoluciones y descuentos (db)		-68.944.730	-0.09%
Venta de servicios		320.022.771	0.43%
Otros servicios		322.054.667	0.43%
Devoluciones, rebajas y descuentos (db)		-2.031.896	0.00%
Transferencias y subvenciones		349.075.663	0.47%
Otras transferencias		349.075.663	0.47%
Operaciones Interinstitucionales		7.107.465.214	9.56%
Fondos recibidos		7.107.465.214	9.56%
Otros ingresos		1.367.932.423	1.84%
Financieros		1.163.923.582	1.57%
Ingresos diversos		204.008.841	0.27%
Total Ingresos		74.343.692.917	100.0%
	Notas	Periodo Actual	A Vertical % Participación
Costo de ventas de bienes y de servicios		0	0.00%
Total costos		0	0.00%
Gastos de administración y operación		25.833.699.948	37.62%
Sueldos y salarios		7.440.870.586	10.84%
Contribuciones imputadas		40.467.645	0.06%
Contribuciones efectivas		2.075.112.254	3.02%
Aportes sobre la nómina		425.867.861	0.62%
Prestaciones sociales		3.115.263.243	4.54%
Gastos de personal diversos		363.142.501	0.53%
Generales		4.921.503.980	7.17%
Impuestos y contribuciones		7.451.471.897	10.85%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (db)		1.050.783.422	1.53%
Deterioro cuentas por cobrar		489.760.184	0.71%
Depreciación propiedad, planta y equipo		451.781.028	0.66%
Provisión litigios y demandas		109.242.210	0.16%
Gasto público social		40.758.227.145	59.35%
Medio ambiente		40.758.227.145	59.35%
Otros gastos		1.028.812.353	1.50%
Comisiones		5.012.287	0.01%
Financieros		693.429.203	1.01%
Gastos diversos		121.877.527	0.18%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales		208.493.336	0.30%
Total gastos		68.671.522.868	100%
Resultado del periodo		5.672.170.049	100%

Firma del representante legal
CARLOS MARIO ZULUGA GÓMEZ

Firma del jefe unidad financiera y contador
DEISY BIVIANA SERNA GUZMÁN
T.P.N 149552-T

Firma del revisor fiscal
CESAR AUGUSTO FLOREZ BOLIVAR
T.P.N 84039-T

El Santuario, Febrero 14 de 2019.

CERTIFICACION

El Representante Legal de la Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro y Nare "CORNARE"; CARLOS MARIO ZULUAGA GOMEZ y la Contadora Pública DEISY BIVIANA SERNA GUZMAN certifican que los saldos al 31 de diciembre de 2018 de los estados financieros básicos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos.

Esta certificación se expide para dar cumplimiento a la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública.



CARLOS MARIO ZULUAGA GÓMEZ.
Representante Legal



DEISY BIVIANA SERNA GUZMÁN
Contadora Pública
T.P 149552-T

Gestión Ambiental, social, participativa y transparente

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

**CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RIOS
NEGRO - NARE CORNARE"**
NIT.890.985.138-3

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
VIGENCIA 2018**

A LOS ASAMBLEÍSTAS DE CORNARE

Introducción

En cumplimiento a las normas vigentes para el ejercicio de la Revisoría Fiscal y de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público "NICSP", presento el siguiente informe de fiscalización y dictamen de los estados financieros, correspondiente al periodo transcurrido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro - Nare "CORNARE" a 31 de diciembre de 2018, los cuales se presentan sin comparativo con los de 2017 debido a que es el primer año de aplicación de las "NICSP en Colombia, y comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración

La administración de CORNARE es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el nuevo Marco Técnico Normativo para entidades de gobierno vigente en Colombia, mediante los cuales se incorporan las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público "NICSP", contenidas en la resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y modificada por la resolución 484 de 2017, de igual forma lo establecido en el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 en cuanto la convergencia y determinación de los saldos iniciales y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación, dando así cumplimiento al proceso de convergencia adoptado en la ley 1314 de 2009; estos estados reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por el Señor Carlos Mario Zuluaga Gómez en calidad de Director y Representante Legal identificado con cédula de ciudadanía 70.826.474 y por la señora Deisy Biviana Serna Guzmán Jefe Área Financiera y Contadora con Tarjeta Profesional 149552-T.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

La responsabilidad de la Administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error;
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas;
- Realizar el registro del total de las transacciones que se generen al interior de la Corporación; y
- La implementación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación de Colombia, aplicables a este tipo de entidades.

Descripción de la Labor Realizada

Mi trabajo se realizó con el propósito de establecer un juicio profesional acerca de la razonabilidad y objetividad de los Estados Financieros, el cumplimiento de la normatividad legal, estatutaria y de las decisiones de los Órganos de Dirección y Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y documentos jurídico contables, la efectividad del Sistema de Control Interno Organizacional, el cumplimiento del objeto social y la proyección Corporativa, la responsabilidad y diligencia de los Administradores y la concordancia del Informe de Gestión en relación con los informes contables.

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi gestión de fiscalización fue planeada y ejecutada de tal manera que garantizara la permanencia, integridad y oportunidad de los controles, así como la independencia de acción y de criterio respecto a los diversos intereses que confluyen en la Corporación, la evaluación se hizo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y obteniendo la información necesaria para crear una base razonable para el cumplimiento de mis funciones; la elaboración de las pruebas de auditoría, visitas de revisión y observación e interventoría de cuentas, se efectuaron sobre bases selectivas al mismo tiempo que apliqué las técnicas y procedimientos de auditoría existentes a los diversos procesos, procedimientos y actividades de la Dirección, Administración y transacciones de la Corporación.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

Cabe anotar que los estados financieros y el informe de gestión de la administración al 31 de diciembre de 2017, fueron presentados con un dictamen limpio a la Asamblea General, al Consejo Directivo y a los entes de control estatal.

Los estados financieros objeto de mi dictamen, ya mencionados, se ajustan a las diferentes normas y directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación. Una de mis funciones y responsabilidades es la de expresar mi opinión de su veracidad y concordancia entre ellos, con base en mis auditorías.

Soportado en mi trabajo de auditoría integral y el alcance de mis evaluaciones, pruebas de auditoría, visitas de revisión y observación e interventoría de cuentas al 31 de diciembre de 2018, informo que:

1. Las actuaciones de los Administradores durante el año 2018, se ajustan al cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias y a las decisiones adoptadas por la Asamblea General y el Consejo Directivo como máximos órganos de dirección y administración.
2. la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable de conformidad con el nuevo marco técnico normativo para entidades de Gobierno vigente en Colombia, mediante los cuales se incorporaron las normas internacionales de contabilidad del sector público "NICSP", y han sido aplicadas de manera uniforme en el periodo corriente.
3. Las operaciones registradas en los libros se ajustan a las normas, a los estatutos de la Corporación y a las decisiones de la Asamblea y el Consejo Directivo.
4. la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de contabilidad y las actas de los órganos de dirección, se llevan y se conservan debidamente.
5. Se dio cumplimiento a las diversas obligaciones de ley, respecto a la legislación laboral, aportes al sistema de seguridad social integral en salud, pensión, riesgos y parafiscales, en los pagos de impuestos, Gravámenes y Contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales; en propiedad intelectual, derechos de autor y licenciamiento de software; en la utilización de mecanismos de control y prevención, provisiones, bienes en comodato, manejo de inventarios, cobro coactivo y protección de activos.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

6. Se observan medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes, de igual manera la administración fortalece continuamente el sistema de control interno y elabora anualmente el Plan de Mejoramiento recomendado por la Contraloría General de la República.
7. Los ajustes contables sugeridos por la Revisoría Fiscal fueron acatados y registrados oportunamente, de igual manera la información relacionada con los hechos relevantes y la discriminación de la información que ordenan las normas vigentes, esta debidamente revelada en las Notas a los Estados Financieros de 2018 como parte integral de éstos, de igual forma se continúa con el proceso permanente de saneamiento contable de manera que los estados financieros revelen fidedignamente la realidad económica, financiera y patrimonial de la Corporación.
8. La Corporación realizó el proceso de convergencia para la aplicación de las normas y estándares internacionales de contabilidad para el sector público "NICSP", lo cual permitió dar un debido cumplimiento a la normatividad de implementación exigida en Colombia a partir del 1 de enero de 2018 por la Contaduría General de la Nación.

Opinión sin Salvedades

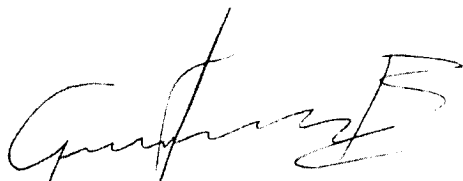
En mi opinión, los Estados Financieros relacionados en el segundo párrafo del presente informe, Certificados y adjuntos al presente dictamen, han sido tomados fielmente de los libros y presentan razonablemente la situación financiera de la Corporación Autónoma Regional de los Ríos Negro—Nare "**CORNARE**" al 31 de diciembre de 2018, al igual que el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio por la vigencia terminada, de conformidad con las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público aceptadas en Colombia "NICSP" y aplicadas de manera uniforme; igualmente el informe de gestión presentado por la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros enunciados y el plan de acción Corporativo 2016 - 2019.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

Empresa en Marcha

A la fecha del presente informe, no conozco la ocurrencia de hechos o situaciones que puedan afectar los Estados Financieros objeto de este dictamen o la buena marcha de la Corporación en su inmediato futuro; excepto por, los proyectos de ley que fueron radicados en el Congreso de la Republica en el año 2018 con los cuales pretenden reformar las Corporaciones y por la reglamentación que se le de a la ley de paramos.

Atentamente,



CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR

Revisor Fiscal

Cornare

T. P 84039 – T

Correo: cflorez@cornare.gov.co

Tel: 5461616 ext 126 Cel: 311 634 54 77

Fecha de elaboración: 15 de Febrero de 2019



Revelaciones a los Estados Financieros

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS
DE LOS RIOS NEGRO Y NARE- CORNARE.

2018

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Naturaleza jurídica, función social, cometido estatal.

1.1 Naturaleza jurídica

LA Corporación Autónoma Regional de las cuencas Rionegro Nare – Cornare fue creada mediante la ley 60 del 28 de diciembre de 1983, como un establecimiento público descentralizado del orden Nacional adscrito al Departamento Nacional de Planeación, dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa para el cumplimiento de las funciones señaladas en aquella ley y, mediante la ley 99 del 22 de diciembre de 1993, la corporación conserva su denominación, sedes y jurisdicción territorial.

El artículo 23 de la ley 99 de 1993, hace referencia a la naturaleza jurídica de las Corporaciones y señala que son entes corporativos de carácter público, creados por la ley, integradas por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biográfica o hidrogeográfica, dotadas de autonomía administrativa y financiera con patrimonio propio y personería jurídica, encargada de administrar dentro del área de su jurisdicción el Medio Ambiente y los recursos renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y políticas del Ministerio del Medio Ambiente.

1.2 Función social o cometido estatal

La visión Al 2030 CORNARE será una corporación reconocida a nivel Regional, Nacional e Internacional por el liderazgo y su gestión socio ambiental en pro de la sostenibilidad con equidad e inclusión social. Líder en la promoción del desarrollo compatible con el clima y el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Oriente Antioqueño.

El artículo 30 de la ley 99/93, define que *“todas las Corporaciones Autónomas Regionales tendrán por objeto la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos sobre medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio del Medio Ambiente”*.

Nuestra **misión**, Trabajar por el desarrollo humano sostenible del Oriente Antioqueño, mediante actuaciones transparentes, eficaces, eficientes y

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

efectivas, a través de la gestión de la información y el conocimiento, la administración integral de los bienes y servicios eco sistémicos, la educación ambiental, la planificación, gestión de riesgo, promoción de un desarrollo económico bajo en carbono y la gestión por proyectos dirigidos a la comunidad, de manera concertada, participativa y con soporte en una gestión integral, para el mejoramiento de la calidad de vida y el equilibrio ecológico de la Región.

La Corporación tendrá jurisdicción en los municipios de: Abejorral, Alejandría, Argelia, Cocorná, Concepción, El Carmen de Viboral, El Peñol, El Retiro, El Santuario, Granada, Guarne, Guatapé, La Ceja, La Unión, Marinilla, Nariño, Puerto Triunfo, Rionegro, San Carlos, Santo Domingo, San Luis, San Francisco, San Rafael, San Roque, San Vicente y Sonsón.

Mediante acuerdo No. 089 del 24 de septiembre de 1987, la Junta Directiva de ese entonces adoptó los primeros estatutos de CORNARE los cuales fueron aprobados por el Departamento Nacional de Planeación, mediante el decreto No. 2295 del 1 de diciembre de 1987.

Estos estatutos constaban de 9 capítulos; los cuales hacían referencia a la naturaleza jurídica, duración jurisdicción y domicilio, el segundo, al objeto, funciones, atribuciones y delegaciones; el tercero, a la dirección y administración; el cuarto, a la organización interna; el quinto, al patrimonio y rentas; el sexto, al control fiscal; el séptimo, al personal; el octavo, al régimen jurídico de los actos y contratos y el noveno, a las disposiciones generales.

En el artículo quinto de estos estatutos, se señaló como domicilio principal de la Corporación, el municipio de El Santuario ubicado en el oriente Antioqueño y la posibilidad de establecer dependencias seccionales y locales en sitios diferentes a su domicilio principal.

Mediante resolución número 1482 del 4 de Diciembre de 1.995, el Ministerio del Medio Ambiente aprueba los estatutos de la Corporación Autónoma Regional Rio negro Nare CORNARE adoptados por la Asamblea Corporativa mediante acuerdo No 01 del 22 de Marzo de 1.995.

Estos estatutos regirán la administración y funcionamiento de **CORNARE**.

Por medio de Acuerdo de la Asamblea Corporativa No 2 de 1998 se reformaron los Estatutos Corporativos, los mismos que fueron aprobados por el ministerio del Medio Ambiente mediante la resolución No 0785 de 1998.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Mediante la Resolución N° 1013 de julio 27 de 2005 El Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial aprueba los Estatutos de la Corporación Autónoma Regional de las cuencas de los Ríos Negro y Nare “Cornare”

Estos Estatutos son el resultado de un amplio proceso de análisis y estudio de los elementos normativos que deben regir la administración de la Entidad. Proceso que partiera de la presentación que hiciera el Director General de un proyecto de Acuerdo ante el Consejo Directivo, y el que luego de haber sido debatido en tres (3) sesiones ordinarias, se constituyó en el Acuerdo Nro.156 de diciembre de 2004.

Conforme al proceso regulado por la ley 99 de 1993, este Acuerdo de Consejo Directivo fue sometido a consideración de la Asamblea Corporativa en su sesión ordinaria del 23 de febrero de 2005, quién lo adoptó como el Acuerdo Nro. 01 de 2005, para luego hacer tránsito ante el ministerio de ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial para su respectiva aprobación final mediante Resolución Nro. 1013 del 27 de julio de 2005.

Esperamos que los presentes estatutos sean de gran utilidad para el gobierno de la Institución, en la difícil tarea que imponen los grandes retos de la gestión ambiental en el marco de la autonomía que la Constitución Nacional y la ley le otorgan a la Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos negro y Nare-Cornare-

Estos Estatutos contienen los siguientes capítulos:

Capítulo I: Denominación, naturaleza jurídica, integración, domicilio y Jurisdicción.

Capítulo II: Objeto, funciones y delegación de funciones.

Capítulo II: Órganos de Dirección y administración.

Título I- La Asamblea Corporativa

Título II- El Consejo Directivo

Título III-El Director General.

Capítulo IV: Organización interna.

Capítulo V: Régimen de personal

Capítulo VI: Control fiscal, Control Interno, Inspección y Vigilancia.

Capítulo VII: Régimen de Patrimonio y del Presupuesto.

Capítulo VIII: Régimen de Actos y contratos.

Capítulo IX: Planificación Ambiental.

Capítulo X: Articulación con el Sistema Nacional Ambiental (Sina).

Capítulo XI: Otras Disposiciones.

El Consejo Directivo de la Corporación, mediante el Acuerdo Nro. 11 del 5 de junio de 1995 establece la reestructuración de la Planta de personal de Cornare aprobando 178 cargos, según las funciones propias de la Entidad a partir de la citada ley 99 de 1993. (Antes 145 cargos).

Mediante el Acuerdo Nro. 48 de abril de 1999, el Consejo Directivo instaura la reforma Administrativa para 164 cargos y mediante la Resolución Nro. 2745 de junio 29 de 1999 en la nueva estructura organizacional, se adopta una estructura flexible, horizontal que permite el cumplimiento de las funciones establecidas en la ley de manera eficiente y eficaz.

La Estructura Organizacional Corporativa fue actualizada según lo estipulado en el Acuerdo 284 de diciembre 13 de 2012, destacándose la creación de los diferentes Grupos de Trabajo, lo cual ha contribuido al fortalecimiento del quehacer institucional.

De otro lado, la Dirección General, consecuente con la política de profesionalización de la Función Pública, incorporó, previo cumplimiento de la norma, a los funcionarios que ocupaban los cargos de profesional universitario, en dos (2) grados más, al igual que a los empleados que se encontraban como técnicos grados 7 y 14. En total fueron incorporados 43 funcionarios.

En el acuerdo 316 del 27 de noviembre del 2014, se creó como permanentes once (11) cargos dentro de la planta de personal de la entidad, así: Tres (3) Profesional Especializado Código 2028, Grado 15 y Ocho (8) Profesional Universitario Código 2044, Grado 10, de conformidad con los perfiles establecidos a la fecha para la planta temporal.

Por medio del Acuerdo 346 de diciembre 3 del 2015, dados los lineamientos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 - Ley 1753 de

Los Estados Financieros de la Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro y Nare Cornare se preparan atendiendo las normas y procedimientos incluidos en el régimen de contabilidad Pública. En ellos se revelan la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones.

Mediante Resolución 112-7712 de 2018, CORNARE adopta y aprueba el Manual de Políticas contables realizado bajo la Resolución 533 del 2015 expedida por la CGN, en el cual se incorpora el Marco conceptual y las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos aplicables a la Entidades de Gobierno; el cual sirve como instrumento para que los hechos, transacciones y operaciones se reconozcan y revelen atendiendo las disposiciones normativas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

En el proceso de adopción del nuevo marco normativo para entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, la entidad realizó las siguientes actividades en el proceso de implementación.

- Diagnóstico, Realizado con el propósito de determinar el impacto en el proceso de implementación del nuevo marco normativo.
- Se formuló el borrador del Manual de políticas contables de la entidad, el cual fue socializado y aprobado.
- Se socializo el Diagnostico y propuesta de estructura del nuevo Manual de Políticas contables de la CGN.

2.1 Criterio de materialidad

Con observancia a este criterio en la elaboración de los estados financieros, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Corporación originados durante los periodos contables presentados.

Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información y las decisiones tomadas por la administración, el concejo directivo y las partes interesadas.

2.2 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera individual, el estado de resultados individual y el estado de cambios en el patrimonio a Diciembre 31 de 2018. Se excluye dentro de los estados financieros el estado de flujo de efectivo teniendo en cuenta lo dispuesto en el instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación, el cual será obligatorio a partir de la vigencia 2019.

2.3 Moneda funcional

La moneda funcional de Colombia es el peso colombiano. En consecuencia, las operaciones que realice la Corporación en otras divisas se consideran nominadas en “moneda diferente del peso” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

2.4 Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según el uso al cual se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación en términos de tiempos y valores.

Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año.

2.5 Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprende los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo, los cuales representan recursos de liquidez inmediata como lo son caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con las obligaciones a corto plazo con que cuenta CORNARE.

El efectivo y equivalentes al efectivo agrupa los siguientes conceptos:

- Caja
- Depósitos en instituciones financieras
- Fondos en tránsito
- Efectivo de uso restringido

- **Equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente del mismo.

Si existiesen restricciones en el efectivo que se tiene en cajas y cuentas bancarias, Tesorería reconocerá estos recursos en el concepto de Efectivo de Uso Restringido por el valor de la transacción, para diferenciarlo de otros saldos de efectivo que no tienen destinación limitada.

2.6 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; para el reconocimiento y medición de las anteriores transacciones se deberá tener en cuenta las Políticas de Ingresos Con y Sin Contraprestación.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, la Unidad Financiera mantendrá las cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

CORNARE analizará las cuentas por cobrar anualmente y así determinará las cuentas que presentan más de 180 (ciento ochenta) días de vencidas. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, la Unidad Financiera por lo menos al final del periodo contable, verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

La Secretaria General y la Unidad Financiera anualmente efectuarán un análisis a la cartera para reconocer aquellas cuentas que se encuentran con vencimiento significativos, de acuerdo a esto, CORNARE procederá a calcular y reconocer el deterioro correspondiente.

La unidad financiera analizará cada concepto de cuentas por cobrar y aquellas cuentas y conceptos que no sean individualmente significativas dentro del total de las cuentas y que compartan características similares en el riesgo crediticio se les realiza deterioro colectivo.

CORNARE dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

2.7 Propiedades, planta y equipo

CORNARE reconocerá como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El almacén también reconocerá como propiedades planta y equipo, los bienes muebles que se encuentren en bodega siempre y cuando estos estén listos para ser usados, de igual manera, los bienes que requieran un proceso adicional para que esté en condiciones aptas para operar de la forma correcta.

Se reconocerá como adiciones y mejoras las erogaciones en que incurre CORNARE para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, esto lo reconocerá la corporación como mayor valor de la propiedades, planta y equipo afectando el cálculo futuro de la depreciación.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Por su parte, La subdirección administrativa y financiera con base a la información suministrada por el almacén reconocerá las reparaciones y/o mantenimientos como gasto en el resultado del periodo, salvo que éstas deban incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de propiedades, planta y equipo, esta subdirección reconocerá como reparaciones y/o mantenimientos de las propiedades, planta y equipo las erogaciones en que incurre CORNARE con el fin de recuperar o conservar la capacidad normal de uso del activo.

La subdirección administrativa y financiera, medirá cada partida de una clase de propiedades, planta y equipo de la siguiente forma:

- ❖ Para los bienes inmuebles, utilizará el valor de mercado, el costo de reposición o el costo de reposición a nuevos depreciados determinados a través de un avalúo técnico en la fecha de transición.
- ❖ Para los bienes muebles, utilizará el costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor.
- ❖ Para los propiedades, planta y equipo, que no hayan sido incorporados a la contabilidad de CORNARE, se utilizará un avalúo técnico en la fecha de transición, trátase de bienes muebles o inmuebles, en cumplimiento del artículo 355 de la ley 1819 de 2016.

El método de depreciación utilizado por la Corporación es el de línea recta, este método se aplica cuando el activo se utilice en forma regular y uniforme, estableciendo una alícuota periódica y constante.

Las vidas útiles propuestas se relacionan en la siguiente tabla:

Activos Depreciables	Vida útil
Edificaciones	Entre 50 y 100 años
Redes, líneas y cables	Entre 25 y 30 años
Plantas y ductos	Entre 15 y 20 años
Maquinaria y equipo	Entre 15 y 20 años
Equipo médico y científico	Entre 10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 10 y 15 años
Equipo de comunicación	Entre 10 y 15 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	Entre 5 y 10 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	Entre 10 y 15 años
Equipo de computación	Entre 5 y 10 años

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados por La subdirección administrativa y financiera, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Este apartado aplica para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo que La subdirección administrativa y financiera, considere materiales y que estén clasificados como propiedades, planta y equipo.

La subdirección administrativa y financiera, evaluará los indicios de deterioro de valor de sus propiedades, planta y equipo, siempre y cuando su costo sea igual o superior a los criterios definidos a continuación:

Cuenta	SMMLV
Propiedades, Planta y Equipo	
Terrenos	TODOS
Semovientes	5 SMMLV
Construcciones en curso	TODOS
Edificaciones	TODAS
Repuestos	5 SMLMV
Maquinaria y equipo	5 SMLMV
Equipo médico y científico	5 SMLMV
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 SMLMV
Equipos de comunicación y computación	5 SMLMV
Equipos de transporte, tracción y elevación	TODOS
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5 SMLMV

2.8 Activos intangibles

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

2.9 Cuentas por pagar

Son las obligaciones contraídas por Cornare con aquellos terceros que le suministran bienes y servicios originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Corporación medirá por el valor de la transacción y en forma posterior la mantendrá por este mismo.

Se dejará de reconocer como una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Las Cuentas por pagar, agrupan los siguientes conceptos:

Cuenta

Cuenta por pagar

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Subvenciones por pagar

Transferencias por pagar

Adquisición de bienes y servicios del exterior

Recursos a favor de terceros

Descuentos de nómina

Subsidios asignados

Retención en la fuente e impuesto de timbre

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Impuesto al valor agregado - IVA

Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros
recursos entregados en administración

Otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar a costo amortizado

2.10 Prestamos por pagar

La Unidad Financiera (o la que haga sus veces en las distintas divisiones), reconocerá como préstamos por pagar, los recursos recibidos por CORNARE para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro

instrumento.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

La Unidad Financiera medirá los préstamos por pagar al valor recibido. Y en forma posterior al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la entidad no se le hubiera concedido el préstamo.

Un préstamo se dejará de reconocer cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando CORNARE pague la obligación, ésta expire, el acreedor renuncie a ella o CORNARE transfiera el préstamo por pagar a un tercero.

2.11 Beneficios a los empleados

La *Unidad de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional*, reconocerá de acuerdo a esta política todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, las cuales podrán originarse por alguna de las siguientes particularidades:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre CORNARE y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales CORNARE se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o

Los sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, incentivos, deducciones, incapacidades, horas extras y demás beneficios y novedades de personal son reconocidos a través del *Sistema de Información Financiera* de la entidad.

La *Unidad de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional* es el encargado de reconocer los beneficios a los empleados en la *Corporación*, para luego informarle al área de *Presupuesto* para que analice la disponibilidad presupuestal para este tipo de obligaciones. Posteriormente a la *Unidad*

2015- “*Todos por un nuevo país*”, relacionados con la Estrategia Crecimiento Verde y uno de sus pilares fundamentales, la Educación, fue modificada la Planta de Cargos de la Corporación, por cuanto surgen nuevas funciones y responsabilidades, razón por la cual, se realizó desde la Unidad de Gestión Humana y Organizacional, el estudio técnico de perfiles y cargas laborales, utilizando para ello, la metodología del Departamento Administrativo de la Función Pública -**DAFP**-; estudio que evidenció la necesidad de suprimir quince (15) cargos de carrera dentro de la planta de empleos y crearlos en igual número, con perfiles que conlleven mayores niveles de responsabilidad y competencia, en especial en aquellos empleos con denominación “*Profesional Especializado*”; además de la necesidad de crear un (1) nuevo cargo dentro del nivel directivo, de libre nombramiento y remoción, denominado Jefe de Oficina, desde donde se desarrollarán propuestas de crecimiento verde y cambio climático, que articulen la gestión ambiental sostenible de los sectores productivos, entes territoriales e instituciones.

En términos generales la Estructura Orgánica de la Corporación está constituida por la ASAMBLEA CORPORATIVA que es el principal órgano de dirección de la Corporación y está integrado por todos los representantes legales de las entidades territoriales que hacen parte de su jurisdicción, incluyendo el representante legal del Departamento de Antioquia y el Revisor Fiscal. A su vez el Consejo Directivo está compuesto por:

- A. El Gobernador del Departamento de Antioquia o su delegado.
- B. Un representante del Presidente de la República.
- C. Un representante del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.
- D. Cuatro alcaldes de los municipios de la jurisdicción de la Corporación.
- E. Dos representantes del sector privado.
- F. Dos representantes de las entidades sin ánimo de lucro.

1.3 ESTATUTO GENERAL DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA CORPORACIÓN:

Mediante el Acuerdo Nro. 163 del 29 de noviembre de 2005, el Consejo Directivo de la Corporación Autónoma Regional de los Ríos Negro y Nare – Cornare- adoptó el Estatuto General de Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Corporación a fin de dar cumplimiento a los principios que inspiran la gestión pública para una administración eficaz y eficiente de los recursos públicos, de fortalecer los instrumentos de planeación, aprobación y ejecución del presupuesto de la entidad; que se fundamenta en normas rectoras contenidas en el Decreto 111 de 1996.

El Estatuto comprende los siguientes capítulos:

Capítulo I: Cobertura, Sistema y Principios Presupuestales.

Capítulo II: Composición del Presupuesto.

Capítulo III: Preparación, Presentación y Aprobación del Presupuesto.

Capítulo IV. Ejecución del Presupuesto.

Capítulo V: Seguimiento y Control a la Ejecución del Presupuesto.

Capítulo VI: Disposiciones Varias.

La Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro y Nare “CORNARE” tiene como domicilio principal el municipio de El Santuario Antioquia, con las siguientes Regionales: Valles de San Nicolás, con sede en Rionegro; Regional Aguas, con sede en Guatapé; Regional Páramos, con sede en Sonsón; Regional Bosques, con sede en San Luis y Regional Porce Nus, con sede en Alejandría.

PLAN DE ACCIÓN INSTITUCIONAL CORNARE 2016-2019 (POR UN ORIENTE ANTIOQUEÑO EQUITATIVO, SOSTENIBLE E INCLUYENTE)

La región del Oriente Antioqueño, caracterizada por tener en su gente el mayor potencial para el emprendimiento, el liderazgo, laboriosa, creyente, que respalda todo impulso innovador, con su gran riqueza natural, biodiversidad; no ha sido ajena a la creciente demanda de recursos naturales y al innegable cambio del clima, es una realidad, cada vez más evidente que afecta nuestra forma de vida y presenta nuevos retos cada día para todos sus habitantes.

Como parte integral del SINA, CORNARE en el Oriente Antioqueño, asumió la tarea de entender en toda la magnitud de sus implicaciones, la visión de que su papel lo constituye la promoción de hechos integrados de carácter regional que gradualmente han venido configurando el modelo de desarrollo de la región, la promotora de la ruta en la que el oriente ha recorrido el camino adecuado a partir de unos determinantes sociales, culturales y de gestión ambiental.

CORNARE, con el propósito de asumir la región y sus pobladores no como un objeto a planificar sino y ante todo, como sujeto que construye conscientemente su futuro, a lo largo de más de 30 años ha considerado que

la participación como criterio principal de formulación de un plan de acción es, a la vez, un método de trabajo y una finalidad del desarrollo, es por ello que ahora esta institución goza de la confianza de los diferentes sectores públicos y privados del país y luego de emprender un proceso de construcción colectiva para el Plan de Acción 2016-2019, se propuso recoger las propuestas, sugerencias y observaciones de los distintos estamentos y grupos organizados de la región, los alcaldes y sus equipos de gobierno, los representantes de la Iglesia, las Ong's Ambientalistas, Juntas de Acción Comunal, los sectores productivo, educativo y el sector periodístico, entre otros, con quienes luego de realizar más de 10 talleres y la participación de cerca de 1300 ciudadanos, propusieron aspectos 15 estratégicos para la gestión ambiental, que sin duda extenderá sinergias de trabajo en procura de una política incluyente y transparente de gestión ambiental de los próximos 4 años.

Con este documento se recoge las líneas de acción trazadas en el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2019 “Todos por un Nuevo País”, con especial énfasis en la línea estratégica de crecimiento verde, el Plan de Desarrollo del Departamento de Antioquia “Antioquia Pensando en Grande” 2016-2019. Así mismo, considera los lineamientos y directrices trazadas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, alineado con el Plan de Gestión Ambiental Regional PGAR 2014-2032 refrendado con la firma del “Pacto regional por la sostenibilidad del Oriente Antioqueño; y desde luego, incorpora como líneas temáticas aquellas plasmadas por nuestros Alcaldes en sus Planes de Desarrollo Municipales, a través del Ejercicio de compilación de la línea base con los Referentes Ambientales, elaborado por CORNARE en el año 2015. Todo lo anterior imprime al Plan de Acción la adecuada articulación de acciones en materia ambiental.

El Plan de acción institucional P.A.I. 2016-2019, incorpora también iniciativas de origen departamental que centran su importancia en los compromisos de fraternidad y trabajo mancomunado de las diferentes entidades de Antioquia, lideradas por el señor Gobernador y cuyo propósito en materia ambiental se ha enfocado en propuestas en entorno al agua como eje estructurarte y la gestión integral de los residuos sólidos.

Es esencial continuar con la estrategia del pago por servicios ambientales a través de la promoción e implementación del proyecto BANCO2 toda vez que estamos convencidos que este instrumento es uno de los elementos que va a permitir avanzar en la conservación de los bosques y demás recursos naturales en una salida incluyente y equitativa con nuestras comunidades campesinas.

Este instrumento de gestión recoge además experiencias exitosas que se han consolidado en los últimos años, desde luego con necesarios ajustes direccionados a potenciar sus beneficios ambientales, y retomando e interpretando en ellas la nueva lectura que la comunidad hace de las políticas públicas de los gobiernos nacional y departamental.

El compromiso del Consejo Directivo, la Dirección General y de todos los funcionarios de CORNARE en abordar una gestión ambiental visible, eficiente, eficaz y transparente en consonancia con las políticas nacionales, departamentales y regionales, que en el marco de nuestro orden jurídico nos permita continuar en el logro de las metas propuestas con el concurso de sus gentes e instituciones.

ESTRATEGIAS DE ACCIÓN

Líneas Estratégicas:

FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO FINANCIERO, ADMINISTRATIVO Y DE SERVICIO

**EDUCACIÓN AMBIENTAL, PARTICIPACIÓN SOCIAL Y
COMUNICACIÓN**

**PLANIFICACIÓN, ORDENAMIENTO AMBIENTAL DEL
TERRITORIO Y GESTIÓN DEL RIESGO**

CRECIMIENTO VERDE Y CAMBIO CLIMÁTICO

**GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RECURSOS NATURALES
Y AUTORIDAD AMBIENTAL**

NOTA 2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Financiera para su causación y a *Tesorería* para que realice el respectivo pago.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios posempleo.

Beneficios a empleados a corto plazo; La *Unidad de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional* de CORNARE reconocerá los beneficios a empleados a corto plazo como un gasto con su contrapartida en efectivo o un pasivo según corresponda, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado, a cambio de los beneficios otorgados.

2.12 Provisiones

La unidad financiera de CORNARE reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas; así mismo pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas.

Para los litigios y demandas interpuestos por un tercero en contra de CORNARE, la Secretaria General evaluará la probabilidad de perdida de cada proceso e identifica si existe una obligación probable, posible o remota, con base en ello la Unidad Financiera reconocerá dicha probabilidad en sus libros según:

- a) Si la probabilidad se califica como ALTA (más del 50%) se reconocerá una provisión.
- b) Si la probabilidad se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%) o BAJA (entre el 10% y el 25%), se reconocerá un pasivo contingente dentro de las cuentas de orden acreedoras, para lo cual se deberá remitir a la Política Contable de Activos y Pasivos Contingentes.
- c) Si la probabilidad de pérdida se califica como REMOTA (inferior al

10%), no se deberá registrar esta información.

Para establecer el valor de la provisión, la Secretaria General utilizará la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.

2.13 Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y puedan medirse con fiabilidad.

La Unidad Financiera de CORNARE, reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

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

Los Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, agrupan conceptos como:

Impuestos
Transferencias
Retribuciones
Tasas
Derechos de Explotación

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE
Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Derechos de Transito
Otros
Aportes sobre la nómina
Rentas Parafiscales

NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos: Vida útil, valores residuales y método de depreciación de propiedades, planta y equipo, estos se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y el método de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados, en los cuales se considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y cuando sea procedente el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.1 Deterioro de valor de cuentas por cobrar

La entidad evalúa al final de cada periodo informa si existe evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar medida al costo esté deteriorada.

La Administración considera los indicios de deterioro del valor cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Si existe cualquier evidencia de deterioro, el deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares.

CORNARE analizará las cuentas por cobrar anualmente y así determinará las cuentas que presentan más de 180 (ciento ochenta) días de vencidas.

3.2 Provisiones y pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los pasivos contingentes de CORNARE representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de CORNARE. También incluyen las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

La Secretaria General evaluará la probabilidad de pérdida de los procesos, con el fin de identificar si existe una obligación, remota, posible o probable. Para tal efecto, la Secretaria General podrá acogerse a la metodología propuesta en la política contable de provisiones.

En caso de que la Secretaria General determine que es posible (y no probable) la salida de beneficios económicos o el potencial de servicio a CORNARE, la Unidad Financiera reconocerá el pasivo contingente en cuentas de orden acreedoras contingentes. Si la obligación es probable el Subproceso de Contabilidad deberá aplicar lo estipulado en la Política contable de Provisiones. Si la obligación es remota no será objeto de reconocimiento ni revelación en los estados financieros.

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los ingresos de la Corporación son ingresos propios los cuales están compuestos por ingresos corrientes y recursos de capital según lo estipulado en el acuerdo No.163-2005, por medio del cual se adopta el estatuto general de presupuesto.

Según el artículo 7, "Unidad de caja": Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

4.1 Caja: Se encuentran los recursos de liquidez inmediata, los cuales se clasifican en: Caja general y cajas menores; la primera la constituyen el efectivo, los cheques y títulos valores, y la segunda está integrado por los fondos de las cajas menores de conformidad con la resolución de apertura 112-7727-2018 de enero 02.

Por política interna la caja general y la cajas menores se deben cerrar y legalizar a 31 de diciembre de la vigencia, reportando saldo en cero (0).

4.2 Depósitos en instituciones financieras Los saldos corresponden a las cuentas de ahorro y cuentas corrientes a nombre del Corporación con recursos propios, las cuales son conciliadas mensualmente para efectos de control. A continuación se relacionan los recursos depositados en las instituciones financieras con corte a diciembre 31 de 2018:

Número de la cuenta	Nombre de la Entidad	Saldo conciliado a diciembre 31 de 2018
Corriente		
024-18184807	Bancolombia	481,866,054.37
024-98513809	Bancolombia	20,262,095.26
757-002506	BBVA	7,829,316.90
Valor en libros Cta Corriente		509,957,466.53
Ahorros		
024-18184640	Bancolombia	19,539,007,048.38
413903002606	Banco Agrario	236,993,661.85
757-014741	Banco BBVA	5,093,897,255.96
Valor en libros Cta de ahorros		24,869,897.966.19

4.3 Inversiones en título de renta fija En este grupo se reconocen las inversiones de la Corporación el cual se realiza bajo los lineamientos, criterios y políticas establecidas en el comité financiero de la Corporación, cuyo propósito es evaluar la disponibilidad de los recursos financieros existentes para posibles inversiones, a partir del análisis del disponible para determinar el monto a invertir.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Se registran en la cuenta 1133: Inversiones en CDT'S con una realización inferior o igual a 3 meses. Por política interna la entidad al cierre de la vigencia debe liquidar todas sus inversiones, reportando saldo cero (0) en la cuenta 113301. A continuación se relacionan las inversiones en CDT realizadas en la vigencia 2018 con su respectivo vencimiento y liquidadas a 31 de diciembre:

INVERSIONES 2018									
ENTIDAD FINANCIERA	NIT	TIPO DE TITULO	No. DEL TITULO	FECHA COMPRA	FECHA VENCIMIENTO	PERIODO	MONTO INVERTIDO	TASA EA	RENDIMIENTO FINANCIERO
BANCO CAJA SOCIAL	860,007,335	CDT	25500570436	01/02/2018	01/05/2018	90	7,000,000,000	5.53%	95,739,000
BANCO BBVA	860,003,020	CDT	4542583	02/02/2018	02/05/2018	90	7,000,000,000	5.60%	96,005,000
BANCO BBVA	860,003,020	CDT	4519260	02/02/2018	03/05/2018	90	3,000,000,000	5.60%	41,145,000
BANCO DAVIVIENDA	860,034,313	CDT	2238667	06/02/2018	06/05/2018	90	6,000,000,000	5.60%	81,756,000
COLPATRIA	860,034,594	CDT	182000036340	02/05/2018	31/07/2018	89	7,095,739,000	5.35%	91,776,377
BANCO BBVA	860,003,020	CDT	4557272	03/05/2018	03/08/2018	90	8,096,005,000	5.10%	101,305,311
BANCO BBVA	860,003,020	CDT	4557200	03/05/2018	03/08/2018	90	3,000,000,000	5.10%	37,539,000
BANCO DAVIVIENDA	860,034,313	CDT	2238690	07/05/2018	07/08/2018	90	6,081,756,000	5.10%	76,952,459
COLPATRIA	860,034,594	CDT	182000036669	31/07/2018	29/10/2018	90	6,187,515,377	5.35%	80,029,401
BANCO BBVA	860,003,020	CDT	4569228	03/08/2018	03/11/2018	90	7,197,310,311	5.16%	91,103,554
BANCO BBVA	860,003,020	CDT	4557218	03/08/2018	03/11/2018	90	2,037,539,000	5.16%	25,791,169
DAVIVIENDA	860,034,313	CDT	2497603	08/08/2018	08/11/2018	90	5,158,708,459	5.00%	63,307,670
IDEA	890,980,179	CDT	1002478	22/11/2018	21/12/2018	30	15,000,000,000	4.90%	57,119,671
TOTAL 2018							82,854,573,146		939,569,611

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO RESTRINGIDO

Cornare en la actualidad tiene cuentas en entidades financieras con recursos de uso restringido, con la finalidad de dar cumplimiento al manejo específico de los recursos de algunos convenios y/o contratos interadministrativos o de cofinanciación, con el departamento de Antioquia, municipios de la jurisdicción, empresas públicas de Medellín, Isagen, Área Metropolitana entre otros. Estos recursos tienen como propósito financiar los compromisos adquiridos en los referidos contratos y/o convenios.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE
Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Cuentas Convenios Al 31 de Diciembre de 2018		
Número de la cuenta	Nombre de la Entidad y Convenio	Saldo conciliado a diciembre 31 de 2018
02400025188	BANCOLOMBIA AHORROS CONV1902018 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 252.093.352,74
02400027482	BANCOLOMBIA AHORROS CONV3792018 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 42.003.504,20
02400028527	BANCOLOMBIA AHORROS CONV 3642018 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 63.544.485,28
02400029167	BANCOLOMBIA AHORROS CONV343-2018 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 87.790.907,94
02400030742	BANCOLOMBIA AHORROS CONV352-2018 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 1.975.716.127,51
31554081	BANCOLOMBIA AHORROS - RES1046-2014 MANEJO HIPOPOTAMOS	\$ 41.729.935,77
39406936	BANCOLOMBIA AHORROS CONV 447-2016 AREAS PROTEGIDAS	\$ 28.043.515,72
70028184	BANCOLOMBIA AHORROS CONV1392016-5552016 AREA METROPOLITANA	\$ 886.655.408,39
81560279	BANCOLOMBIA AHORROS CONV 4182017 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 17.115.166,82
02498128923	BANCOLOMBIA AHORROS CONV CM172-2018 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 111.107.138,77
02499269857	BANCOLOMBIA AHORROS CONV180-2018 GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	\$ 344.544.955,67
10010384	IDEA AHORROSORROS CONV 363-2017 DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	\$ 2.618.402.332,00
Valor en Libros		\$6.468.746.830,81

Cuentas de uso restringido diferentes a convenios Al 31 de Diciembre de 2018		
Número de la cuenta	Nombre de la Entidad y Concepto	Saldo conciliado a diciembre 31 de 2018
024-05133474	Bancolombia Cuenta Corriente Tasas Retributivas	13,848,886.68
024-1340783	Bancolombia Cuenta Ahorros Tasas Retributivas	8,086,502.03
Valor en Libros		21,935,388.71

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPESTACIÓN

6.1 Cuenta por cobrar: Incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación de los cuales la Corporación espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE
Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

otros, las tasas y las transferencias. Para el reconocimiento y medición se deberá tener en cuenta las Políticas de Ingresos con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción. El saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018 es:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
131101	TASAS	
13110101	Recurso Hídrico	1.652.240.232
13110102	Tasas Retributivas	961.086.546
13110103	Isagen	1.638.343.459
13110103	Epm	3.088.467.496
13110103	Argos	19.634.816
13110103	Popal	31.164.107
13110103	Ch San Miguel	71.928.457
13110103	Alto Porce	9.842.801
13110103	Generadora Alejandria	69.312.225
13110103	Pch los Molinos	46.777.751
131102	MULTAS	
13110201	Multas	2.903.276.554
131103	INTERESES	
13110302	Intereses Mora Sobretasa Ambiental	806.418
13110303	Intereses Mora Multas	259.665.645
13110304	Intereses Recurso Hídrico	337.447.977
13110305	Intereses Tasas Retributivas	325.603.234
13110306	Intereses Laboratorio	4.463.379
131118	LICENCIAS	
131118 00-08	Licencias	172.592.284
131126	SOBRETASA AMBIENTAL	
13112602	Sobretasa Ambiental	8.277.512.002
131790	OTROS SERVICIOS	
13179001	Laboratorio	64.486.990
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	
13371203	Municipal	1.739.854.500
13371205	Porcentaje Ambiental	33.683.525
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

13842601	Sentencias Judiciales	100.000.000
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
13849001	Por Avances de Contratos	131.764.449
13849003	De Obligaciones Convenios y Contratos	93.220.129
13849004	De Oblig Convenios Otras Vig	25.680.000
13849005	Otras Cuentas por Cobrar	1.247.400
TOTAL		22.060.102.376

Del total de las cuentas por cobrar relacionadas, se disminuyen el valor por deterioro acumulado por \$738.552.258 registrado en la cuenta 1386.

Total cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2018	Deterioro acumulado a Diciembre 31 de 2018	Valor en libros cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018
22.060.102.376	738.552.258	21.321.550.118

La cuenta de otros servicios 131790 \$64.486.990 es el servicio de análisis de agua que la Corporación presta a los usuarios que lo solicitan.

La cuenta de otras transferencias 133712 por valor de \$ 1.773.538.025 y otras cuentas por cobrar cuenta contable 138490 por valor \$251.911.978, corresponde a entidades del orden nacional, departamental y municipal derivado de obligaciones contractuales por la firma de convenios para proyectos de inversión.

El pago por cuenta de terceros registrado en la cuenta 138426 por valor de \$100.000.000, corresponde al fallo en contra de la Corporación por la demanda de reparación directa a la señora Consuelo Arbeláez Gómez. Este corresponde al daño antijurídico que le fue producido con ocasión de la destrucción total de la edificación de su propiedad, ubicada en la vereda Carrizales del Municipio de El Retiro, hechos ocurridos el día 11 de junio de 1995. Este valor será pagado solidariamente por el Municipio de El Retiro, CORNARE y la Junta de Acción Comunal de la Vereda Altos de Carrizales.

Con el fin de realizar un adecuado manejo y recaudo de la cartera, CORNARE ha establecido una clasificación de la misma teniendo en cuenta los vencimientos; ésta es una acción que se realiza a 31 de diciembre de cada vigencia, los saldos a 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO	NO VENCIDA	VENCIDA ENTRE 1 Y 180 DIAS	VENCIDA ENTRE 181 Y 360 DIAS	VENCIDA MAS DE 360 DIAS
131101	TASAS					
13110101	Recurso Hidrico	1.652.240.232	653,427,090	465,767,198	179,349,163	353,696,181
13110102	Tasas Retributivas	961.086.546	336,596,447	263,456,087	36,790,403	324,243,609
13110103	Isagen	1.638.343.459	1,638,343,459	0	0	0
13110103	Epm	3.088.467.496	3,067,015,132	2,826,999	18,625,365	0
13110103	Argos	19.634.816	19,634,816	0	0	0
13110103	Popal	31.164.107	31,164,107	0	0	0
13110103	Ch San Miguel	71.928.457	71,928,457	0	0	0
13110103	Alto Porce	9.842.801	9,842,801	0	0	0
13110103	Generadora Alejandria	69.312.225	69,312,225	0	0	0
13110103	Pch los Molinos	46.777.751	46,777,751	0	0	0
131102	MULTAS					
13110201	Multas	2.903.276.554	667,281,087	118,201,836	349,327,234	1,768,466,397
131103	INTERESES					
13110302	Intereses Mora Sobretasa Ambiental	806.418	626,784	71,227	108,407	0
13110303	Intereses Mora Multas	259.665.645	2,987,178	708,037	17,843,995	238,125,815
13110304	Intereses Recurso Hidrico	337.447.977	26,394,161	30,591,829	45,535,612	234,926,375
13110305	Intereses Tasas Retributivas	325.603.234	39,564,883	5,508,276	9,280,591	271,249,484
13110306	Intereses Laboratorio	4.463.379	710,747	95,145	181,355	3,475,732
131118	LICENCIAS					
13111800-08	Licencias	172.592.284	70,781,296	72,291,629	26,524,228	2,995,131
131126	SOBRETASA AMBIENTAL					
13112602	Sobretasa Ambiental	8.277.512.002	8,277,512,002	0	0	0
131790	OTROS SERVICIOS					
13179001	Laboratorio	64.486.990	43,279,450	7,532,973	2,181,315	11,495,252
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS					
13371203	Municipal	1.739.854.500	1,739,854,500	0	0	0
13371205	Porcentaje Ambiental	33.683.525	33,683,525	0	0	0
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS					
13842601	Sentencias Judiciales	100.000.000	100,000,000	0	0	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
13849001	Por Avances de Contratos	131.764.449	131,764,449	0	0	0
13849003	De Obligaciones Convenios y Contratos	93.220.129	37,200,000	52,100,000	3,920,129	0
13849004	De Oblig. Convenios. Otras Vig	25.680.000	0	22,680,000	0	3,000,000
13849005	Otras Cuentas por Cobrar	1.247.400	1,247,400	0	0	0
	SUBTOTAL	22,060,102,376	17,116,929,747	1,041,832,816	689,667,797	3,211,672,016
TOTAL DEUDORES		22,060,102,376	17,116,929,747	1,041,832,816	689,667,797	3,211,672,016

La gestión de cobro es efectuada por la oficina de facturación y cartera, se inicia con el cobro persuasivo, agotada esta etapa se da traslado a la oficina de cobro coactivo quien continúa con el proceso de cobro bajo el direccionamiento de la Secretario General de la Corporación.

La cartera entre 181 y 360 días representa el 3% es decir \$689.667.797, la superior a 360 días corresponde al 14% del total de deudores es decir \$3.211.672.016, sobre el total de mayor a 360 días, un 62% corresponde al rubro de multas que se encuentran en el debido proceso de cobro coactivo y seguimiento en el comité de saneamiento contable.

6.2 Deterioro de Cartera: El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados. CORNARE analiza las cuentas por cobrar anualmente para determinar las cuentas que presentan más de 180 días de

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

vencidas. Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Para la estimación del deterioro la entidad clasificó las cuentas por cobrar por concepto y vencimiento, de 180 días a 5 años y mayores de 5 años; para las primeras se estimó un tiempo de recuperación de 24 meses teniendo en cuenta que éstas aún se encuentran en proceso de cobro y para las segundas un periodo de recuperación de 36 meses.

La Unidad Financiera realizó el cálculo del deterioro individual por tercero y concepto, para lo cual se calculó el valor presente con tasa del mercado DTF a 31 de diciembre del (4.54% E.A); la diferencia entre el valor presente y el valor actual de la cuenta por cobrar constituye el deterioro. Los resultados del proceso a 31 de diciembre es el siguiente:

RESUMEN DETERIORO DIC 31/2018	CUENTA	180 DÍAS A 5 AÑOS	MAYOR A 5 AÑOS	TOTAL POR CUENTA
		VALOR	VALOR	
TASA POR USO DEL RECURSO HIDRICO	13110101	44,111,698	1,734,095	45,845,793
TASAS RETRIBUTIVAS	13110102	30,677,307		30,677,307
TRANSFERENCIAS DE ENERGIA	13110103	1,582,613		1,582,613
MULTAS Y SANCIONES	13110201	179,950,373		179,950,373
TRAMITES AMBIENTALES, CONTROL Y SEGUIMIENTO	13111808	2,508,280		2,508,280
ANALISIS DE LABORATORIO	13179001	780,723	559,497	1,340,220
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	13849003	333,096		333,096
RECAUDO VIGENCIAS ANTERIORES	13849004	254,912		254,912
				0
INTERESES IMPUESTO PREDIAL	13110302	9,211		9,211
INTERESES MULTAS Y SANCIONES	13110303	21,753,344		21,753,344
INTERESES TASA POR USO DEL RECURSO HIDRICO	13110304	22,174,018	2,431,970	24,605,989
INTERESES TASAS RETRIBUTIVAS	13110305	23,829,674	10,506	23,840,180
INTERESES ANALISIS DE LABORATORIO	13110306	132,819	261,137	393,956
TOTAL		328,098,068	4,997,205	333,095,273

6.3 Deterioro sobre acuerdos de Pago Teniendo en cuenta que la entidad realiza acuerdos de pago por los diferentes conceptos de ingresos, al 31 de diciembre Cornare analizó dichos acuerdos con el fin de conocer el periodo de recuperación y/o cumplimiento, y así realizar el deterioro de los mismos con base en el tiempo de recuperación, finalización o vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2018 la Unidad financiera realizó el deterioro de cartera sobre los acuerdos de pago calculando el valor presente de manera individual con tasa de interés DTF a 31 de diciembre (4.54% E.A). Los resultados del deterioro sobre acuerdos de pago es el siguiente:

NOMBRE	CUENTA	VALOR
TASA POR USO DEL RECURSO HIDRICO	13110101	67.689.741

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

TASA RETRIBUTIVA	13110102	33.577.296
MULTAS	13110201	54.704.046
TRAMITES	13111800	286.092
CONTROL Y SEGUIMIENTO	13111808	222.884
ANALISIS LABORATORIO	13179001	184.852
TOTAL		156.664.911

6.4 Conciliación deterioro de cartera Durante la vigencia 2018 se realizó reversión de deterioro teniendo en cuenta el acuerdo de pago realizado con el señor José Erlindo Ramirez por valor de \$422.566.

Deterioro al inicio del periodo	Reversión deterioro	Deterioro realizado a 31 de Diciembre de 2018	Valor deterioro acumulado a Diciembre 31
249.214.640	422.566	489.760.184	738.552.258

6.4 Baja en cuentas El comité de Saneamiento Contable de la Entidad, mediante acta 43 del 30 de noviembre de 2018, luego del análisis, decide depurar a diciembre 31 de 2018 los saldos de cartera inferiores y/o iguales a \$80.000 y con vencimiento igual o superior a 180 días, además se depuran los saldos inferiores a \$10.000, que por costo beneficio no se les realizará proceso de cobro, independiente de su vencimiento. A continuación se relacionan los saldos depurados a 31 de diciembre de 2018.

Depuración por Saneamiento Contable a Diciembre 31 de 2018	
Cuenta	Valor
13110101	182,728
13110102	15,106
13110201	1,813,592
13110303	312,990
13110304	343,196
13110305	54,110
13110306	192,432
13111801	13

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

13111805	90
13111808	1
13179001	158,636
13179002	823
83159001	3,236,469
Total	6,310,186

NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa todos los bienes materiales muebles e inmuebles destinados a la prestación de servicios.

Todos los bienes registrados en esta cuenta, se encuentran amparados contra todo riesgo mediante pólizas de seguros, para lo cual se tiene suscrito contrato estatal de seguros N° 388-2017 que inició el 16 agosto del 2017 hasta septiembre 30 del 2018 y el N° 208-2018 del 1 de octubre del 2018 hasta diciembre 13 del 2019, con la unión temporal La Previsora compañía de seguros – Aseguradora Solidaria de Colombia entidad cooperativa. Los activos fijos de la Corporación no se encuentran hipotecados ni pignoralados

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 es la siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO HASTA DICIEMBRE 31 DEL 2018				
Concepto	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo a Diciembre 31/2018
Terrenos	18,837,246,775	0	0	18,837,246,775
Edificaciones	8,725,276,838	156,495,509	0	8,568,781,329
Maquinaria y equipo	80,797,686	6,496,932	0	74,300,754
Equipo médico científico	608,627,075	80,389,841	0	528,237,234
Muebles, enseres y equipo de oficina	13,538,704	3,432,511	0	10,106,193
Equipos de comunicación y computación	739,466,073	161,701,750	0	577,764,323
Equipos de transporte, tracción y elevación	262,385,520	37,483,708	0	224,901,812
Valor	29,267,338,671	446,000,250	0	28,821,338,421

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Al 31 de diciembre de 2018 Cornare presentó las siguientes características en las propiedades, planta y equipo:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedades, planta y equipo.
- No posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.
- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.
- Teniendo en cuenta el análisis técnico de la propiedad planta y equipo suscrito por las áreas responsables no se evidencia indicios de deterioro, toda vez que de acuerdo a los resultados obtenidos de las inspecciones generales donde se evalúan las condiciones técnicas, físicas, jurídicas y por la continuidad de su operación no reflejan indicios de deterioro.

La entidad reconoció \$315.160.138, en propiedad planta y equipo, producto de donaciones realizadas por diferentes entidades, durante la vigencia

ENTIDAD	VALOR
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD	7,376,224.00
AREA METROPOLINA DEL VALLE DE ABURRA	106,887,516.00
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	198,541,287.00
CARDER	2,355,111.00
TOTAL	315,160,138.00

7.1 Baja en cuentas Durante la vigencia 2018 se retiraron de los inventarios de los funcionarios de la Corporación, bienes muebles por valor de \$30.880.549 los cuales de acuerdo a su análisis cumplieron con su vida útil, poseen alto grado de deterioro y se consideran inservibles, proceso que se realizó y aprobó mediante el Acta de baja N° 01-2018 del mes de octubre de la presente vigencia.

RETIROS 2018	
CLASE	COSTO
Maquinaria y equipo	69.578,00
Equipo médico y científico	20.100.241,00

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Muebles, enseres y equipo de oficina	1.295.709,00
Equipo de comunicación y accesorios	2.057.362,00
Equipo de computación y accesorios	7.357.659,00
TOTAL	30.880.549,00

Del valor total de la baja \$30.880.549; pertenecen a la propiedad planta y equipo \$23.797.392 dados de baja durante la vigencia 2018 y \$7.083.157, corresponden a bienes de control administrativo que se encontraban en custodia de los funcionarios.

Como producto de la baja de propiedad, planta y equipo, se presentó en el resultado del período un gasto por valor de \$ 18.016.614.

Resultados de la Propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2018

CLASE DE PROPIEDAD	SALDO INICIAL 2018	DEPRECIACIÓN	DETERIORO	ADQUISICIONES	RETIROS POR BAJA	DEPRE BIENES RETIRADOS	SALDO FINAL A DIC 31 /2018
TERRENOS	18,837,246,775	0	0				18,837,246,775
EDIFICACIONES	8,725,276,838	156,495,508	0				8,568,781,330
MAQUINARIA Y EQUIPO	80,797,686	6,496,985	0				74,300,701
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	327,576,742	85,439,294	0	301,118,398	20,068,066	5,049,294	528,237,074
MUEBLES Y ENSERES	11,674,704	3,432,511	0	1,864,000			10,106,193
EQUIPO DE COMUNICACIONES	44,713,982	23,855,186	0	47,205,955			68,064,751
EQUIPO DE COMPUTACION	450,192,777	138,610,321	0	201,082,683	3,729,326	763,757	509,699,570
EQUIPO TRANSPORTE TERRESTRE	262,385,520	37,483,833	0				224,901,687
TOTALES	28,739,865,024	451,813,638	0	551,271,036	23,797,392	5,813,051	28,821,338,081

NOTA 8 ACTIVOS INTANGIBLES – OTROS ACTIVOS

Está representado por los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones misionales y para propósitos administrativos representados en seguros con un saldo a 31 de Diciembre de \$151.873.377 y arrendamiento operativo para la mensajería electrónica con saldo de \$17.190.105.

NOTA 9 CUENTA POR PAGAR

Corresponde a la desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, las cuales se detallan a continuación:

Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Adquisición de bienes y servicios e inversión	2,693,466,727
Recursos a favor de terceros	18,754,550
Descuentos de nómina	53,681,038
Retención en la fuente e impuesto de timbre	177,011,662
Impuestos, Contribuciones y tasas	744,552,051
Impuesto al valor agregado - IVA	21,060,666
Otras cuentas por pagar	59,474,638
Valor en libros	3,768,001,332

Los recursos a favor de terceros representan el valor de las estampillas PCJIC y estampilla universidad nacional. Los descuentos de nómina agrupan las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus servidores públicos, por concepto por fondos de pensiones y aportes de seguridad social en salud.

El concepto retención en la fuente en renta e industria y comercio representa el valor que recaudan los agentes de retención por impuesto del orden nacional y territorial, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen detallados a continuación.

Retención en la fuente e impuesto de timbre	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Honorarios	88,390,541
Servicios	14,515,408
Arrendamientos	67,814
Compras	7,245,964
Contratos de Obra	291

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Empleados	24,604,055
Impuesto a las ventas retenido	31,977,074
Retención de impuesto de industria y comercio	10,210,515
Valor en libros	177,011,662

Dentro del grupo de impuestos contribuciones y tasas se destaca la liquidación al Fondo de compensación ambiental según ley 344 de 1993 con saldo por pagar a 31 de diciembre de 2018 de \$743.634.360 y gravamen de los movimientos financieros.

El impuesto al valor agregado IVA, representa el valor generado por la prestación de servicios gravados que tiene la entidad, como: servicios de análisis de laboratorio, sistema de información geográfico, fotocopias, parqueadero y arrendamientos, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

Las otras cuentas por cobrar representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades como: aportes parafiscales, servicios públicos y viáticos y gastos de viaje por valor de \$190.000, el cual corresponde al auxilio de transporte para viáticos fuera del departamento a funcionarios de la Corporación.

Nota 10 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo corresponde a las prestaciones sociales por pagar que son exigibles en un plazo no mayor de (1) año como son: la nómina, las prestaciones sociales de cesantías, vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificación por servicios, bonificación por recreación, prima de vacaciones entre otras y las obligaciones reconocidas a terceros por concepto de seguridad social y caja de compensación.

A continuación se describen los beneficios a empleados a corto plazo de la entidad.

Vacaciones - Prima de vacaciones - Bonificación por recreación: contemplados en el decreto 1045 de 1978 los cuales se reconoce cada vez que el funcionario cumpla un (1) año completo de servicios. Las vacaciones son equivalentes a 15 días hábiles y se liquidan de acuerdo al número de días calendario equivalente a quince días hábiles sobre el disfrute de las vacaciones. La prima de vacaciones es equivalente a 15 días de salario y la bonificación por recreación a 2 días de salario.

La prima de navidad está contemplada en el decreto 1045 de 1978, equivale a un mes de remuneración al 30 de noviembre de cada año, siempre y cuando el funcionario haya laborado el año completo o proporcional.

La prima de servicios, se reconoce anualmente, en los primeros quince días del mes de julio y es equivalente a 15 días de salario; si el funcionario no ha laborado el año completo se pagará proporcional siempre y cuando hubiere prestado sus servicios por lo menos un semestre.

Las Cesantías son de carácter obligatorio, se liquida cada año del 01 de enero al 31 de diciembre o según fecha de posesión y se consigna al Fondo nacional del ahorro a más tardar el 14 de febrero del siguiente año.

La bonificación por servicios prestados, se causa cada vez que el empleado, cumpla un (1) año continuo de labor. Su liquidación será el salario que devengue el funcionario al momento de su causación y equivalente al 50% o 35% del valor según los topes establecidos en el decreto de aumento que estable el gobierno nacional para cada vigencia.

Salarios: es el pago percibido por los empleados como contraprestación del desempeño de sus funciones, dicha asignación se establece para cada empleo partiendo de una designación, grado y nomenclatura y el valor fijo de la remuneración ordinaria y que la establece el gobierno nacional mediante decreto.

Auxilio de alimentación: es un beneficio que el trabajador recibe como retribución de la prestación de su servicio, consiste en el pago habitual y periódico de una suma de dinero destinada a la provisión de alimento del empleado. Este auxilio se reconoce según parámetros del decreto de aumento que expide el gobierno nacional para cada vigencia.

Dotación de calzado y vestido de labor: consiste en la entrega gratuita y material de un vestido y un calzado a cargo del empleador, tienen derecho a la dotación quienes tengan una remuneración mensual inferior o igual a dos (2) veces el salario mínimo mensual vigente. Las fechas de entrega son 30 de abril, 30 de agosto y 30 de diciembre cuya responsabilidad de entrega se encuentra a cargo del almacén.

10.1 Plan Institucional de capacitación:

La actualización del Plan Institucional de Capacitación se hizo con base en el diagnóstico de necesidades de aprendizaje por dependencia, los

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

requerimientos reportados en las evaluaciones del desempeño y las nuevas directrices del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Capacitaciones realizadas durante el año 2018:

Plan Institucional de Capacitación			
Temática	Valor pagado	Total asistentes	Dependencia
Impactos fiscales por sentencias y conciliaciones; Proyecto de Estatuto de Defensa Jurídica; secop II entre otros	0	53	Jurídica
Manejo Aplicativo Web Bpiac Fases para la formulación de proyectos (identificación del problema, cómo se formulan los objetivos generales y específicos. Diligenciamiento del aplicativo; taller de Crecimiento Verde entre otros	0	47	Planeación
Diplomado: Delitos contra los Recursos Naturales y el Medio Ambiente; Jornada Internacional de Derecho de Tierras "Ley de Restitución de Tierras" Análisis y Prospectiva luego de seis años de su expedición y Conservación Biológica basada en comunidad entre otros	5,668,500	158	Recursos Naturales
Sistema Único de Información Litigiosa del Estado; Estructura del nuevo "Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG" entre otros	560,000	296	Control interno
Curso de Excel (virtual); Capacitación en servicio al cliente	0	63	Mejoramiento continuo
Programa Prejubilados y Resolución Conflictos Laborales	6,014,568	77	Gestión Administrativa
Capacitación Plan de Emergencias entre otros	0	131	SG-SST
Socialización: Aplicación de las Normas Internacionales Contables NIIF y otros	0	184	Financiera
VI Encuentro FIMA	0	2	Educación y participación Sociambiental
Curso Internacional de Colecciones de Microorganismos, Aspectos Técnicos y Legales	0	3	Laboratorio de Aguas
Estructura del nuevo "Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG"; Sensibilización "Adaptándonos al Cambio"	0	397	Reinducciones

10.3 Plan de Bienestar Social e Incentivos

Se actualizó el Plan de Bienestar Social e Incentivos, el cual se encuentra inmerso dentro del sistema de estímulos de las entidades públicas. En el Plan se desarrollan las áreas de calidad de vida laboral y protección social y servicios sociales.

- **Estímulos e Incentivos:** El día 14 de diciembre de 2018 se efectuó la exaltación de los mejores funcionarios de la Corporación, a quienes se les hizo entrega de los incentivos no pecuniarios establecidos en el Plan de Incentivos y basados en las normas legales vigentes. Igualmente se rindió homenaje a los funcionarios que durante el año 2018 cumplieron 5, 10, 15, 20, 25 y 30 años de servicios en la Corporación.
- **Estímulos económicos para estudios de pregrado, posgrado y maestrías.** A este apoyo económico tienen derecho los empleados de carrera administrativa que se encuentren evaluados en niveles de excelencia y los de libre nombramiento y remoción que adelanten estudios universitarios de pregrado, posgrado y maestrías. En el año 2018 la Corporación otorgó un valor total de \$9.148.125 en auxilios para matrículas universitarias, de los cuales se beneficiaron 2 (dos) funcionarios que adelantan estudios de especialización y 1 (uno) que adelanta estudios de pregrado.
- **Alimentación y Transporte** El suministro de almuerzos para los funcionarios en todas las sedes de la Corporación se hizo mediante la ejecución del convenio 145-2017 celebrado con el Fondo de Empleados de Cornare – Femcor, el cual fue adicionado en \$102.670.120 valor en dinero aportado por la Corporación y en \$16.074.520 representados en la administración del convenio por parte de Femcor. Durante el 2018 se ejecutó un valor de \$171.183.371 para un total acumulado del contrato de \$293.607.806, correspondiente al 95.32% del valor total presupuestado.

En cuanto al transporte de los funcionarios, se ejecutó en un 100% la contratación para prestar el servicio hacia sus sitios de trabajo, en las siguientes rutas: Medellín – El Santuario y viceversa; Medellín – Rionegro – El Santuario y viceversa; La Ceja – Rionegro – El Santuario y viceversa; Belén autopista Medellín Bogotá – Guatapé y viceversa y El Carmen de Viboral – Rionegro y viceversa.

- **Preparación para el retiro laboral** Entre CORNARE y COMFAMA se celebró el contrato 234-2017 cuyo objeto consistió en “acompañar el

proceso de retiro de los empleados próximos a desvincularse de la Corporación por jubilación y proporcionar herramientas integrales para la construcción de su nuevo ciclo de vida”. Dentro de la ejecución del mismo, se han realizado las siguientes actividades académicas - lúdicas:

- ✓ Capacitación en Autocuidado: Se llevó a cabo el 23 de febrero en Comfama Rionegro. Luego de la capacitación se disfrutó de las atracciones y actividades en Tutucán, donde asistieron 17 personas.
 - ✓ Capacitación en Gestión de la Actitud: Este evento fue el 23 de marzo en el Parque Arví. Como actividad lúdica se hizo recorrido por las diferentes actividades del parque. La asistencia fue de 17 personas.
 - ✓ Talleres de “Aprender Haciendo”. Se realizaron 2 talleres:
 - Empaques y Moños. Se contó con la asistencia de 17 pre jubilados, una vez culminado el taller se disfrutó de las actividades en Tutucán.
 - Canapés, cocteles y cafés. Este se hizo en instalaciones del Sena Rionegro; asistieron 20 personas.
- **Programa de Estilos de Vida Saludable** Con el fin de mejorar la salud del personal que labora en la Corporación, se fortaleció este programa a través 3 (tres) actividades de ejercicios, terapias y caminatas:

Actividades Físicas Semanales: La Corporación suscribió convenio con el Instituto Municipal de Educación Física, Recreación y Deporte de Rionegro – IMER; con personal capacitado de este Instituto se desarrollaron actividades físicas grupales.

Jornadas deportivas: El 28 de abril, se llevó a cabo una Jornada deportiva, con una ruta eco-caminera llamada “María Parda” en el municipio de Cocorná. El recorrido total fue de 5,01 km, duración aproximada de 3 horas y la participación de 120 personas entre funcionarios, contratistas y practicantes.

Escuelas Preventivas – Fisioterapia: Durante el transcurso del año, 52 personas, entre funcionarios, contratistas y practicantes, participaron de este programa, cuyo propósito fue prevenir y disminuir alteraciones osteomusculares como:

- Lumbalgias
- Epicondilitis
- Manguito Rotador

- Síndrome de Túnel del Carpo
- Desequilibrio Muscular
- Molestias Articulares de Miembro superior e inferior

Plan anual de trabajo del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo (SG-SST):

Se realizaron exámenes médicos laborales de ingreso y egreso como respuesta al concurso de mérito CAR-ANLA 435 y a los funcionarios retirados por jubilación y retiros voluntarios

La prevención de la salud está relacionada con el control e intervención de los factores de riesgo de las enfermedades o de éstas como tal. Con esta premisa se realizan las jornadas de salud para los empleados de la Corporación, éstas les permite conocer su estado de salud actual mediante exámenes clínicos con personal competente para ello.

El día 27 de febrero se realizó una jornada de salud, en la cual se tuvo el apoyo de la Óptica Santa Lucía con examen visual completo de optometría y Comfama con jornada de vacunación y asesoría en los servicios que presta la Caja de Compensación. Igualmente, se ofreció capacitación en manejo del Estrés.

Con el apoyo del Hospital San Juan de Dios del Municipio de Marinilla, el 12 de abril se hizo jornada de vacunación contra la fiebre amarilla, en ésta participaron 20 personas.

A continuación se relacionan las cuentas por pagar de los beneficios a empleados a corto plazo, teniendo en cuenta el valor liquidado por el área de nómina a sus funcionarios a 31 de diciembre de 2018 y registrada en contabilidad.

Beneficios a los empleados corto plazo	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Cesantías	5,754,560
Vacaciones	592,710,901
Prima de Vacaciones	467,929,646

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Prima de servicios	143,915,890
Prima de navidad	0
Bonificación por servicios	116,165,318
Bonificación por recreación	54,324,424
Aportes riegos laborales	5,329,300
Aportes a fondos pensionales	81,839,925
Aportes a seguridad social en salud	56,102,340
Aportes a cajas de compensación	27,523,900
Valor en libros	1,551,596,204

NOTA 11 PROVISIONES

Se reconoce las obligaciones probables a cargo de la Corporación, ante la ocurrencia de hechos en fallos judiciales que puedan afectar la situación financiera de la entidad.

Para la estimación de acuerdo a la política contable, aquellos procesos con una calificación como alta (más del 50%), se reconocerán como provisión. A continuación se relacionan los procesos judiciales que presenta la entidad, de acuerdo a la evaluación realizada por la Secretaría General y el cálculo del valor presente de la contingencia a diciembre 31 de 2018, con una probabilidad de ocurrencia mayor al 50%.

Código único del proceso	Demandante(s)	Probabilidad de Condena %	Valor a 31 de diciembre de 2018
05001333302520140040200	1086329346 YOLIMA AYDE LÓPEZ	57.50%	55,615,631
05001333301620130126000	811035508 CORPORACION MONTAÑAS	57.50%	69,225,113
0500133330222018 0012800	70055616 ABEL JOSE RAMIREZ DÍAZ	64.25%	40,017,097
Valor Provisión a Diciembre 31 de 2018			164,857,841

NOTA 12 OTROS PASIVOS

12.1 Por Sobretasa del impuesto Predial: Representa el pago por anticipado por concepto de la Sobretasa al impuesto predial trimestre octubre-diciembre 2018, donde según el artículo 44 de la ley 99 de 1993 el pago debe realizarse los 10 días hábiles posteriores al trimestre vencido los cuales deben ser reconocidos durante el mes de enero 2019, registrado en la cuenta 29019001, los cuales se relacionan a continuación:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Avances y Anticipos por sobretasa impuesto predial	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Municipio de Guarne	202,288,434
Municipio del Carmen de Viboral	209,031,829
Municipio de San Carlos	11,789,941
Valor en libros	423,110,204

12.2 Recursos Recibidos en Administración Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración, los cuales se originaron en la celebración de convenios y/o contratos interadministrativos con diferentes entidades del orden internacional, nacional, departamental y municipal.

Recursos Recibidos en administración	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Municipio de San Francisco	5,000,000
Municipio de Rionegro	291,028,436
Municipio Sonsón	16,967,160
Municipio de San Roque	129,000,000
Municipio de el peñol	6,456,500
Municipio de Abejorral	58,333,334
Municipio de la Ceja	11,900,000
Municipio de Guarne	30,394,601
Municipio de San Vicente	35,968,618
Municipio de el Retiro	10,500,000
Municipio de Marinilla	405,046
Municipio de Granada	23,119,230
Municipio de San Carlos	5,845,808
Municipio de Guatapé	14,978,776
Municipio de Puerto Triunfo	5,000,000
Municipio de San Luis	5,000,000
Municipio de Cocorna	5,000,000

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Isagen S.A. ESP	2,032,617,378
Empresa de Vivienda de Antioquia - VIVA	418,821,094
Departamento de Antioquia	1,577,309,836
Empresas Públicas de Medellín E.S.P	1,952,449,821
Área metropolitana del valle de Aburra	606,584,448
Nature and Culture International	77,625,023
Fondo para la acción Ambiental y la Niñez	39,062,050
Valor en libros	7,359,367,159

NOTA 13 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Comprende el valor de las obligaciones que tiene la entidad originadas por la contratación de empréstitos en la banca comercial, destinados a proyectos de inversión, tales como saneamiento Ambiental Regional y parques lineales; estos se encuentran clasificados en largo plazo de acuerdo con las cuotas de amortización pactadas trimestre vencido hasta el tiempo proyectado de finalización del mismo. A continuación se relaciona las condiciones pactadas:

EMPRESTITO BANCOLOMBIA No. 611300835- PIGNORACIÓN TRANSFERNECIAS DEL SECTOR ELECTRICO				
No. PAGARÉ	FECHA DE DESEMBOLSO	PERIODICIDAD	TASA PACTADA	VALOR
2400992215	28 DICIEMBRE 2015	TRIMESTRE VENCIDO - 7 AÑOS	DTF+ 2,2	\$ 5.000.000.000
240092424	17 FEBRERO 2016	TRIMESTRE VENCIDO - 7 AÑOS	DTF+ 2,2	\$ 5.000.000.000
240094010	23 DICIEMBRE 2016	TRIMESTRE VENCIDO - 7 AÑOS	DTF+ 2,2	\$ 2.000.000.000
240095080	01 JUNIO 2017	TRIMESTRE VENCIDO - 7 AÑOS	DTF+ 2,2	\$ 2.459.994.311
TOTAL				\$ 14.459.994.311

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

El contrato de empréstito No. 054-2014 por valor de \$15.000.000.000,00 (Quince Mil Millones de Pesos) contó con la aprobación y autorización de Planeación Nacional y Ministerio de Hacienda y crédito público. Teniendo en cuenta las características definidas para el crédito, se procedió a la proyección del plan de pagos de cada pagaré a partir del desembolso mediante el formato de SEUD del ministerio de hacienda y crédito público y así mismo se realizó la medición de los préstamo al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Al 31 de diciembre 2018, el saldo pagado y por pagar es el siguiente:

Emprestito	Valor Pagado Capital	Valor pagado Intereses	Saldo de la Deuda en pesos
PAGARÉ No.240092215 (\$ 5.000.000.000,00)	2,142,857,148	972,755,713	2,857,142,852
BANCOLOMBIA-240092424 (\$ 5.000.000.000,00)	1,964,285,719	923,642,945	3,035,714,281
BANCOLOMBIA-240094010 (\$ 2.000.000.000,00)	571,428,568	273,310,268	1,428,571,432
BANCOLOMBIA-240095080 (\$ 2.459.994.311,00)	527,141,640	248,984,458	1,932,852,671
Valor en libros	5,205,713,075	2,418,693,384	9,254,281,236

NOTA 14 Patrimonio de las entidades de gobierno

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

A continuación se detallan los saldos de la cuenta impacto por transición al nuevo marco normativo y la incidencia a 31 de diciembre de 2018.

Impacto por transición al nuevo marco normativo	Saldo a enero 1 2018	Saldo a 31 de Diciembre de 2018
Cuentas por cobrar (deterioro de cartera)	-249.214.640	-249.214.640
Propiedad, planta y equipo	21.243.978.505	21.243.978.505
Otros activos	-86.814.547	-106.207.166
Prestamos por pagar	50.889.829	0
Superávit por donaciones	293.422.425	293.422.425
Valor en libros	21.252.261.572	21.181.979.124

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Concepto	Saldo a diciembre 31 2017	Saldo a enero 1 2018
Patrimonio	54,091,990,408	53,880,806,087
Valor en libros	54,091,990,408	53,880,806,087

En este rubro se hizo el reconcomiendo del impacto por transición por la aplicación al nuevo marco normativo según resolución 533-2015 y demás disposiciones. Se tuvo una variación negativa de \$211.184.318 del saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2017 y el saldo del 1 de enero de 2018 discriminado así: por saneamiento contable \$86.530.686 positivos y \$297.715.004, para una variación patrimonial del -0.39%.

Impacto Patrimonial							
Patrimonio Diciembre 31 de 2017	54.091.990.404						
Patrimonio Saldos Iniciales Enero 1 de 2018	53.880.806.086						
Total impacto patrimonial	-211.184.318						
<table> <tr> <td>Saneamiento contable</td><td>Impacto por transición</td></tr> <tr> <td>86.530.686</td><td>-297.715.004</td></tr> <tr> <td>41%</td><td>-141%</td></tr> </table>		Saneamiento contable	Impacto por transición	86.530.686	-297.715.004	41%	-141%
Saneamiento contable	Impacto por transición						
86.530.686	-297.715.004						
41%	-141%						
Total impacto patrimonial	-0.39%						

NOTA 15 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Corresponde a los bienes dados de baja por poseer un alto grado de deterioro y que no prestan ningún servicio y/o se consideran inservibles, por un valor de \$1.624.424.559.

En el concepto Inversiones en R.N.R en Conservación registrado en la cuenta 83153401, por valor de \$22.388.298.146 corresponde a otros activos que están totalmente depreciados y amortizados y que afectan a lo registrado en inversiones en recursos naturales en conservación. Este registro se dio antes de la aplicación de la Carta Circula 72 del 13 de diciembre de 2006 de la CGN

la cual cambio la forma de los asientos contables a partir del 1° de enero de 2007.

Dicho valor corresponde a desembolsos efectuados y acordados hasta diciembre 31 de 1.997 para protección de Medio Ambiente y que se amortizaron totalmente de acuerdo a los procedimientos contables aplicados con anterioridad a la circular # 023 de marzo de 1.998.

NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Registra los valores que tiene la entidad de litigios demandas que de acuerdo a la política contable, aquellos procesos que tienen una probabilidad MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%) o BAJA (entre el 10% y el 25%), se reconoce dentro de las cuentas de orden acreedoras. En esta cuenta se registran procesos con una probabilidad de ocurrencia del 8%, ya que de acuerdo a la pretensión el cálculo del valor presente de la contingencia es considerable.

A continuación se relacionan los procesos judiciales que presenta la entidad, de acuerdo a la evaluación realizada por la Secretaría General y el cálculo del valor presente de la contingencia a diciembre 31 de 2018.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Código único del proceso	Demandante(s)	Probabili dad de condena %	Valor a 31 de diciembre de 2018
05001233100020080088600	9000469157 CONSTRUCTORA Y CLASIFICADORA DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION	8%	189,510,597
05001333102420110035300	15427974 NOREÑA PULGARIN JOSE IGNACIO	8%	159,932,394
05001333302320130078400	32481020 DIAZ ARBOLEDA MARIA TERESA	8%	382,142,994
05001233300020130113500	800101599 DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES EN LIQUIDACION - SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.	28%	190,759,084
05001333302920140007400	43464020 CARDONA MARIN ANGELA PATRICIA	36%	334,225,400
05001333302220140076000	9000376606 INVERSIONES CAMINOS UNIDOS SAS	8%	258,074,693
05615310500120150034900	15536499 MARIN POSADA HECTOR IGNACIO	43%	21,824,404
05001333301620140153300	70162865 RAMIREZ RAMIREZ ELIBERTO DE JESUS	8%	250,487,958
05001333301820160047500	8110469606 INVERFAM SAS	28%	21,655,635
05001233300020160049000	88888 ARAQUE MONTOYA GILBERTO	8%	573,150,661
050013333018 20170010000	8110093584 CUEROS Y DISEÑOS SAS	22%	49,316,352
05001333301120170020700	43734829 CARDONA LOPEZ ADRIANA MARIA	8%	111,838,309
05001333301520170032700	9005165501 ZULUAGA RICO CONSTRUCTORS SAS	22%	23,497,676
0500133330152017 0040400	15379727 JORGE ELIECER TOBON	22%	279,281,842
0500133330202017 0040900	21829426 CONSUELO PARRA ARCILA	28%	4,288,854
05001333301220170661700	9005488913 CONDOMINIO CAMPESTRE BOSQUES DE SALAMANCA	22%	31,526,639
0500123330002017 0264700	900591579 CANTERA LA CEJA	29%	254,170,810
0500123330002018 0055600	397446 PATRICK HERAIL	28%	1,457,313,045
0500133330022018 0034900	890982506 MUNICIPIO DE SAN VICENTE FERRER	22%	13,425,101
Valor en libros			4,606,422,448

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 17 INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Los ingresos de Cornare están clasificados en ingresos de transacciones sin contraprestación, de acuerdo a la clasificación estipulada en el estatuto presupuestal de Cornare, acuerdo N° 163 de 2005.

Ingresos		
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018	Saldo a Diciembre 31 2018 cuentas por cobrar por concepto
Ingresos fiscales		
Tasas	37,850,824,337	7,588,797,891
Multas	1,248,244,810	2,903,276,554
Intereses	602,573,968	927,986,653
Licencias	2,043,407,625	172,592,284
Registros y salvoconductos	17,838,106	0
Porcentaje y sobretasa ambiental	23,505,252,730	8,277,512,002
Devoluciones y descuentos	-68,944,730	0
Otros servicios		
Servicio de parqueadero	3,749,929	0
Otros servicios	318,304,738	64,486,990
Devoluciones, rebajas y descuentos	-2,031,896	0
Transferencias y subvenciones		
Donaciones	315,392,138	0
Porcentaje ambiental sobre el impto predial	33,683,525	33,683,525
Operaciones interinstitucionales		
Fondos recibidos	7,107,465,214	0
Otros ingresos		
Financieros	1,163,923,582	0
Ingresos diversos	204,008,841	0
Valor en libros	74,343,692,917	19,968,335,899

17.1 Tasas: En la cuenta de tasas se reconocen los ingresos por concepto de: tasas por uso del recurso hídrico, las tasas retributivas, las transferencias del sector eléctrico y las multas generadas en procesos sancionatorios de carácter ambiental, estos ingresos se detallan:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Ingresos por tasas	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Recurso hídrico	2,738,905,040
Tasas retributivas	1,343,689,713
Transferencias del sector eléctrico	33,768,229,584
Valor en libros	37,850,824,337

La Comisión de regulación de energía y gas CREG, expidió la resolución N° 010 del 22 de enero del 2018, por medio de la cual se fija la tarifa de venta en bloque de energía eléctrica para efectos de la liquidación de las transferencias establecidas en el artículo 45 de la Ley 99 de 1993, acto administrativo que se hizo efectivo a partir del 4 de abril de la presente vigencia, con la publicación en el diario oficial número 50.554, lo que modificó la fórmula para establecer el valor del Kwh, pues se pasa de un incremento del 3% anual a una liquidación acorde a la transacción del Kwh en el mercado, pasando de la tarifa de enero 2018 de \$75,0814 a \$95,57661, con una variación positiva por valor de \$20,49547 que representa un 27,30% con respecto a la tarifa inicial para la vigencia 2018.

Con la expedición de la Ley 1930 del 27 de julio del 2018 por medio del cual se dictan disposiciones para la gestión integral de los páramos en Colombia, en su artículo 24 modifica el artículo 45 de la Ley 99 de 1993, que establece que las transferencias del sector eléctrico tendrán una destinación y manejo del recaudo en espera de ser reglamentado por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

17.2 Intereses: Se registran los valores causados por los diferentes conceptos de Ingresos a 31 de diciembre.

Intereses	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Porcentaje y Sobretasa	808,003
Multas	127,078,461
Tasa por Recurso hídrico	291,602,219
Tasa Retributiva	171,789,308

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Transferencias del Sector Eléctrico	967,563
Servicios de Laboratorio	2,367,748
Trámites y Licencias	7,960,666
Valor en libros	602,573,968

17.3 Licencias: La Cuenta de licencias reconocen los ingresos por concepto de cobro por trámites ambientales, evaluaciones y control y seguimiento como:

Ingresos por licencias	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Trámite de concesión de aguas	1,044,556,394
Trámite de permiso de vertimientos	248,849,184
Trámite de evaluación de planes	25,680,476
Trámite de emisiones	21,457,451
T. permiso de aprovechamiento flora	76,854,711
T. permiso ocupación de cauces	78,778,103
T. por control y seguimiento	535,695,507
Visitas para certificados cites	11,535,799
Valor en libros	2,043,407,625

17.4 Registro y Salvoconductos: Se origina por el cobro de la expedición del documento que autoriza la movilización de los productos, especímenes, ejemplares o individuos de la flora y fauna silvestre.

Ingresos por registro y salvoconductos	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Salvoconductos	17,838,106
Valor en libros	17,838,106

17.5 Sobretasa ambiental al impuesto predial: El concepto del porcentaje y/o sobretasa ambiental del impuesto predial, se origina conforme a lo establecido en el Artículo 44 de la Ley 99 de 1993, estos ingresos se recaudan trimestre vencido así; enero – marzo en abril, abril – junio en julio, julio – agosto en septiembre, octubre – diciembre en enero.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Ingresos por porcentaje y sobretasa ambiental	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Sobretasas ambiental	23,505,252,730
Valor en libros	23,505,252,730

17.6 Ingreso por venta de Servicios: Son los ingresos originados en los servicios de análisis de laboratorio que presta el CENSA, el cobro del parqueadero a los vehículo que son inmovilizados en forma temporal al inicio de un procedimiento sancionatorio por la movilización de flora sin los debidos permisos.

Ingresos por venta servicios	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Servicio de parqueadero	3,749,929
Servicio de laboratorio	318,304,738
Valor en libros	322,054,667

17.7 Transferencias y subvenciones: Se reconocieron ingresos por la donación de activos fijos al término de convenios interadministrativos así:

En febrero del 2018 se recibieron activos que se emplearon bajo el convenio 236-2016 celebrado con Patrimonio natural fondo para la biodiversidad y áreas protegidas cuyo objeto fue **“Fortalecer el proceso de comunicación para la conservación en el SIRAP Embalses”**, recibieron e elementos:

Donación convenio 236-2016		
Elemento	Cantidad	Valor total
Grabadora tipo periodista	1	333.832
Grabadora tipo periodista	1	355.947
Micrófono	1	462.917
Micrófono	1	377.922
Cámara digital Canon	1	2.206.358
Cámara digital Canon	1	2.298.542

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Computador Pentium 100 dataware	1	1.192.122
Disco duro externo de 1 tera	1	148.584
Valor en libros		7.376.224

En julio del 2018 se reconocieron ingresos por la donación de unos activos entregados por la Universidad de acuerdo al Acta de entrega de equipos Convenio especial de cooperación de Ciencia, Tecnología e innovación Cornare-Pontificia Universidad Javeriana N° 381-2017 originado del convenio marco 139-2016 celebrado con el AMVA, se detallan a continuación:

Donación convenio marco 139-2016		
Elemento	Cantidad	Valor total
Sensor de velocidad	2	20.681.698
Disdometro Thies	1	5.727.715
Video Wall Led con 4 monitores 47"	1	26.831.525
Estación metorológica	1	4.920.258
Sensor nivel tipo ultrasonido	1	2.476.800
Sensor nivel tipo ultrasonido	2	5.894.784
Estación pluviométrica	1	2.460.358
Estación pluviométrica	1	1.546.358
Sistema de alimentación solar	1	5.746.945
Matriz HDNI 4*4 escalador	1	7.318.500
Monitor samsung	5	12.212.635
Computador	5	9.160.940
Computador	1	1.909.000
Valor en libros		106.887.516

En octubre de 2018 se recibieron activos que se emplearon bajo el convenio 381-2017 celebrado con Pontificia Universidad Javeriana, cuyo objeto fue **“Innovación tecnológica y apropiación de avances científicos para la implementación de una red de monitoreo de niveles de corrientes hídricas superficiales”**, se detallan los siguientes elementos:

Donación convenio 381-2017		
Elemento	Cantidad	Valor total
Estación Meteorológica	21	198.541.287
Valor en libros		198.541.287

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

En noviembre de 2018 se recibieron activos bajo el contrato de donación 297-2016, celebrado con la Corporación Autónoma Regional de Risaralda cuyo objeto es la transferencia a título de donación real y efectiva. Del acuerdo en mención se donaron los siguientes elementos:

Donación contrato 297-2016		
Elemento	Cantidad	Valor total
Lupa	1	450.000
Tablet-Portatil	1	1.905.111
Valor en libros		2.355.111

Del grupo de operaciones interinstitucionales se originaron producto de los Acuerdos 0010 y 0011 de agosto 9 del 2017 del Ministerio de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, por medio de los cuales efectuó una distribución del presupuesto de inversión del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a Cornare.

En tal sentido la Corporación celebró los siguientes convenios interadministrativos:

567-2017 entre Cornare y Masbosques cuyo objeto fue “Restauración ecológica en zonas degradadas ambientalmente en municipios del oriente Antioqueño. Antioquia”, por valor de \$3.979.166.210

578-2017 entre Cornare y Masbosques cuyo objeto fue “Restauración de ecosistemas fragmentados en el marco de bosques de paz en la jurisdicción de Cornare etapa 1 Antioquia”, por valor de \$3.342.124.888.

17.8 Operaciones Institucionales: De estos recursos ya se han efectuado ejecuciones por valor de \$7.107.465.214, que corresponden a lo reportado en la cuenta de ingresos por operaciones interinstitucionales 47051001.

17.9 Otros Ingresos: La cuenta de otros ingresos se clasifican en: financieros e ingresos diversos; los ingresos financieros representa el valor proveniente de los rendimiento por títulos CDTs con vigencias no mayor a 3 meses y los originados en las cuentas bancarias de ahorros propias. Se detallan:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

Ingresos financieros	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Intereses sobre depósitos en instituciones finan	265,498,971
Intereses sobre CDTs	898,424,611
Valor en libros	1,163,923,582

Los ingresos diversos, representan el valor proveniente de actividades ordinarias como fotocopias, arrendamiento operativo del predio ubicado en la vereda San Luis del municipio de Rionegro, recuperaciones por el reconocimiento de incapacidades por parte de la EPS y aprovechamientos.

Ingresos diversos	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Fotocopias	6,847,034
Arrendamiento operativo	1,543,469
Recuperaciones	194,677,597
Aprovechamientos	940,741
Valor en libros	204,008,841

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

A continuación, se enuncian los saldos que componen la cuenta de gastos de administración y operación en el estado de situación financiera el cual tiene un total de \$25.833.699.948 hasta diciembre 31 del año 2018, los cuales se discriminan así:

Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Sueldos y salarios	7,440,870,566
Contribuciones imputadas	40,467,645
Contribuciones efectivas	2,075,112,254
Aportes sobre la nómina	425,867,861
Prestaciones sociales	3,115,263,243

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Gasto de personal diverso	363,142,501
Generales	4,921,503,980
Impuestos, contribuciones y tasas	7,451,471,897
Valor en libros	25,833,699,947

18.1 Sueldos y salarios

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los funcionarios, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, auxilios, indemnizaciones, entre otros. Los cuales se detallan a continuación:

Gastos por sueldos y salarios	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Sueldos	7,173,478,947
Horas extras y festivos	5,947,101
Bonificación por servicios prestados	233,862,484
Auxilio de transporte	1,038,354
Subsidio de alimentación	26,543,680
Valor en libros	7,440,870,566

18.2 Contribuciones imputadas

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la entidad, a los empleados.

Gastos por contribuciones imputadas	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Indemnización por vacaciones	40,467,645
Valor en libros	40,467,645

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

18.3 Contribuciones efectivas

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Gastos por contribuciones efectivas	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Aportes a cajas de compensación	340,622,229
Cotización a la seguridad social en salud	692,483,823
Cotización a riesgos laborales	63,750,900
Cotización a entidades RPM	588,258,002
Cotización a entidades RAI	389,997,300
Valor en libros	2,075,112,254

18.4 Aportes sobre la nómina

En esta se reconocen los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

Gastos por aportes sobre la nómina	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Aportes al I.C.B.F	255,482,597
Aportes al SENA	170,385,264
Valor en libros	425,867,861

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE
Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

18.5 Prestaciones Sociales

Prestaciones sociales	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Vacaciones	546,043,480
Cesantías	785,843,622
Prima de Vacaciones	377,948,542
Prima de Navidad	723,934,368
Prima de Servicios	340,411,920
Bonificación especial de recreación	44,843,079
Otras primas	296,238,232
Valor en libros	3,115,263,243

NOTA 19 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

En la cuenta de gasto por deterioro, se registra el valor de la correspondiente al deterioro de cartera de la vigencia 2018 por valor de \$489.760.184, teniendo en cuenta las políticas definidas por la entidad las condiciones y las estimaciones descritas en las revelaciones de cuentas por cobrar nota 6.

En la cuenta de gasto por depreciación se registra los valores depreciados de la propiedad planta y equipo de la entidad para la vigencia 2018, de acuerdo a la vida útil y la política definida por la entidad, detallados a continuación:

Gasto depreciación 2018	
Concepto	Depreciación año 2018
Edificaciones	156.495.509
Maquinaria y equipo	6.496.932
Equipo médico científico	85.406.861
Muebles, enseres y equipo de oficina	3.432.511
Equipos de comunicación y computación	162.465.507
Equipos de transporte, tracción y elevación	37.483.708
Valor	451.781.028

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018

Cifras expresadas en pesos colombianos

En la cuentas de gasto por provisión de litigios y demandas, se reconoce el valor del periodo por concepto de las obligaciones probables a cargo de la Corporación de acuerdo a la evaluación realizada por la Secretaría General y el cálculo del valor presente de la contingencia a diciembre 31 de 2018, de acuerdo a la nota 11. El valor del gasto del periodo es \$109.242.210.

NOTA 20 GASTO PÚBLICO SOCIAL

Se reconocen las inversiones que se realizan en medio ambiente conforme al cometido estatal encomendado por la Constitución y la Ley a la entidad. Para lo cual se celebran con diferentes entidades de orden, nacional, departamental y municipal convenios en los que se acuerdan inversiones en actividades de educación ambiental, gestión integral de ecosistemas, mejoramiento de la calidad de aire, actividades de conservación y recuperación, programas de saneamiento ambiental en el territorio de la jurisdicción, ordenamiento ambiental, gestión del riesgo, entre otros.

Gasto Público Social	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2018
Actividades de Conservación	10,944,834,398
Actividades de Recuperación	19,402,644,634
Actividades de Adecuación	6,493,516,829
Educación, capacitación	1,933,136,258
Asistencia técnica	1,821,571,685
Manejo y admón. de información	162,523,341
Valor en libros	40,758,227,145

NOTA 21 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

Corresponde a los valores registrados por los siguientes conceptos:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Otros gastos	
Concepto	Saldo a Diciembre 31 2018
Comisiones	5.012.287
Financieros	693.429.203
Gastos Diversos	121.877.527
Devoluciones y dctos Ingresos	208.493.336
Valor en libros	1.028.812.353

En la cuenta de financieros se reconoce la baja en cuentas de acuerdo al acta 43 del 30 de noviembre de 2018 de saneamiento contable por valor de \$3.073.717, y en gastos diversos se reconoce del pago por fallo de primera instancia, con número de radicado nacional 05697-31-12-001, donde se ordena a la entidad reconocer y pagar prestaciones sociales a título pensional a los señores Jaime Argemiro Gómez, Gustavo Ortiz González y José Jesús Giraldo por valor de \$59.387.897.

CONSIDERACIONES DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE LA ENTIDAD

Presupuesto de Ingresos:

Para la vigencia 2018 el consejo directivo aprobó mediante Acuerdo 369 de noviembre 30 del 2017 el presupuesto de ingresos por valor de \$59.183 millones de pesos.

En la vigencia 2018 se realizaron adiciones presupuestales, lo que nos muestra un presupuesto definitivo a diciembre 31, por valor de \$75.291 millones de pesos.

Esta variación presupuestal, se da principalmente en la adición de recursos provenientes de: convenios interadministrativos y de cofinanciación por valor de \$6.636 millones de pesos, \$8.874 millones de pesos en recursos del balance, mayor recaudo de tasas retributivas por \$60 millones y multas y sanciones de \$194 millones de pesos, presentando un incremento con respecto al presupuesto inicial de \$16.108 millones de pesos con una variación positiva del 21.40%.

De este presupuesto de ingresos definitivo a 31 de diciembre de 2018, se recaudaron \$77.519 millones de pesos; lo que indica que el porcentaje de cumplimiento del presupuesto de ingresos fue del 103%.

Esta variación positiva del presupuesto se originó principalmente por los recursos provenientes de los siguientes rubros de ingresos:

1. **Porcentaje por sobretasa del impuesto predial**, equivale al 32.16% del total del presupuesto definitivo; por este concepto se **estimó** \$24.210 Millones de pesos, con recaudos por \$22.965 millones de pesos, presentando una ejecución del **94.85%**.
2. **Venta de bienes y servicios**, equivalente al 0.41% del total del presupuesto definitivo, el cual comprende los rubros de ANÁLISIS DE LABORATORIO, SISTEMA DE INFORMACIÓN GEOGRÁFICO, PARQUEADERO, FOTOCOPIAS y ARRENDAMIENTOS; aforo total de \$309 millones de pesos, con recaudos de \$310 millones, alcanzando una ejecución del 100.23%.
3. **Transferencias del sector eléctrico**, equivalente al 39.23% del total del presupuesto definitivo, por transferencias de las empresas generadoras de energía: ISAGEN, EPM, ARGOS, POPAL, SAN MIGUEL, HIDROELÉCTRICA ALEJANDRÍA, ALTO DEL PORCE, PCH LOS MOLINOS, **SAN MATÍAS y PCHS AURES ABAJO**; con un aforo de \$29.540 millones de los cuales se recaudaron \$32.963 millones, con cumplimiento en la meta de un 111.59%.
4. **Convenios interadministrativos y de cofinanciación**, equivalente al 8.81% del total del presupuesto DEFINITIVO, representado en aportes de otras entidades por \$6.636 millones de pesos, de los cuales se recaudaron \$4.041 millones, con un porcentaje de recaudo del 60.89%.
5. **Otros ingresos**, equivalente al 5.36% del total del presupuesto, el cual comprende los concepto de ingreso que se indican en la siguiente tabla, con un aforo total de \$3.781 millones de pesos y recaudados de \$6.076 millones, con una ejecución total del 150.59%.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Concepto Ingreso	Aforo	Presupuesto definitivo	% del Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Recaudado
Multas y Sanciones	100.000.000	293.934.387	0,39%	454.139.166	154,50%
Tasas por Uso	1.100.000.000	1.100.000.000	1,46%	1.986.411.402	180,58%
Tasas Retributivas	883.522.000	943.457.383	1,25%	1.508.832.375	159,93%
Derechos a favor	0	0	0,00%	21.971.498	0,00%
Salvoconductos	24.116.000	24.116.000	0,03%	17.942.455	74,40%
Tramites y licencias	1.673.322.000	1.673.322.000	2,22%	2.086.558.103	124,70%
TOTAL	3.780.960.000	4.034.829.770	5,36%	6.075.854.999	150,59%

6. **Recursos de capital**, comprende los rubros de RENDIMIENTOS FINANCIEROS, EXCEDENTES FINANCIEROS, CANCELACIÓN DE RESERVAS Y RECUPERACIÓN DE CARTERA que representan el 14.03% del total del presupuesto definitivo por \$10.561 millones, se presentó un recaudo en la vigencia de \$11.165 millones, que representa el 106%.

Presupuesto de Gastos

Para la vigencia 2018 el consejo directivo aprobó mediante Acuerdo 369 de noviembre 30 del 2017 el presupuesto de gastos por valor de \$59.183 millones de pesos. Al mes de diciembre se presentó un presupuesto definitivo de \$75.291 millones de pesos con un incremento de \$16.107 millones que presentan una variación del 21.40%.

De los \$75.291 millones de pesos, se han comprometieron \$71.598 millones de pesos, que representan un avance en la ejecución del 95.10% del presupuesto final.


Los conceptos de gasto se discriminan así:

FUNCIONAMIENTO	\$4.211	\$3.491	82.90
SERVICIO DE LA DEUDA	\$2.838	\$2.822	99.44
INVERSIÓN	\$62.318	\$65.285	95.67

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y
NARE – CORNARE

Revelaciones a los estados financieros Al 31 de Diciembre de 2018
Cifras expresadas en pesos colombianos

Las presentes notas hacen parte integral de los Estados financieros.


Elaboró: **Dersy Biviána Serna Guzmán**
Contadora Pública
Coordinadora de la Unidad Financiera
TP 149552-T


Aprobó: **Cesar Augusto Flórez Bolívar**
Revisor Fiscal
T.P/N 84039-T

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

El Santuario, 22 de Febrero de 2019

Señores

ASAMBLEA GENERAL

CONSEJO DIRECTIVO

Dr. CARLOS MARIO ZULUAGA GOMEZ – Director General

Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro Y Nare
"CORNARE"

Ciudad

Asunto: Informe Final Revisoría Fiscal - Vigencia 2018.

Cordial Saludo;

De conformidad con la Normatividad vigente del Estado Colombiano y en cumplimiento de mis funciones como Revisor Fiscal de la Corporación, presento el siguiente informe, adicional al Dictamen de los Estados Financieros de Fin de Ejercicio 2018.

Mi función de fiscalización fue planeada y ejecutada de tal manera que garantizara la permanencia, integridad y oportunidad de los controles, así como la independencia de acción y de criterio respecto a los diversos intereses que confluyen en la Corporación, la evaluación se hizo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y obteniendo la información necesaria para crear una base razonable para el cumplimiento de mis funciones; la elaboración de las pruebas de auditoría, visitas de revisión y observación e interventoría de cuentas, se efectuaron sobre bases selectivas al mismo tiempo que apliqué las técnicas y procedimientos de auditoría existentes a los diversos procesos, procedimientos y actividades de la Dirección, Administración y operaciones de la Corporación, fundamentado en lo anterior expreso mi opinión profesional sobre los siguientes aspectos:

1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- **Ambiente de Control**

Recibí de la Administración la información necesaria para realizar mi función de control; igualmente, encuentre receptividad a las observaciones y recomendaciones realizadas por la Revisoría Fiscal, la Corporación se ajusto a los cambios de normatividad que se dan debido a la globalización y competitividad que se genera cada año, se requiere continuar de manera permanente

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

fortaleciendo y ajustando el Sistema de Control Interno institucional y la política de autocontrol por ser este un proceso cambiante en el tiempo.

- **Gestión de Riesgos e Informes de Control**

La Corporación realiza seguimiento periódico a través de la Oficina de Control Interno a las estrategias del plan anticorrupción y de atención al ciudadano, al igual que tiene implementado el mapa de riesgos de procesos y riesgos institucionales, también cuenta con el informe ejecutivo anual del modelo estándar de control interno "MECI", el informe del sistema de control interno contable y elabora el plan de mejoramiento ordenado por la Contraloría General de la República, a los cuales se les realizan ajustes permanentes con el fin de mejorar el control interno y el autocontrol Corporativo.

2. CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- **Gestión de Recursos**

En la vigencia de 2018 el presupuesto inicial fue de \$59.183 millones y termino en \$75.291 millones, presentando un aumento por valor de \$16.108 millones de pesos, debido a la gestión de recursos por la Dirección General con entidades del orden Municipal, Departamental y Nacional, recursos del balance e intereses financieros, lo cual representó un incremento del 27% del total del presupuesto inicial del año 2018; dicha gestión permitió mejorar, fortalecer y aumentar las inversiones de la Corporación en los diferentes Municipios de la jurisdicción.

- **Gestión Presupuestal**

El monto de las reservas presupuestales al cierre de 2018 y que serán ejecutadas en la vigencia de 2019 son del orden de \$19.868 millones de pesos y se deben especialmente a los procesos de contratación estatal y a la elaboración de convenios en el último semestre de 2018 que no alcanzaron a ser ejecutados, debido a esto es necesario realizar un gran esfuerzo en la ejecución de las reservas presupuestales que pasan a la vigencia de 2019, con el fin de llevar a feliz termino la ejecución de los proyectos. De igual manera se debe agilizar la concertación, formulación, elaboración y ejecución de proyectos a través de convenios con los diferentes entes territoriales y demás entidades para el presupuesto de 2019, con el fin de disminuir las reservas presupuestales para el periodo de 2020 y a su vez minimizar el efecto de la ley de garantías por las elecciones de Alcaldes y Gobernadores que se realizarán este año .

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

- **Gestión Plan de Acción**

Se viene cumpliendo razonablemente con la ejecución del Plan de Acción Corporativo 2016 – 2019 en las diferentes estrategias, proyectos y metas planteadas para el año 2018, el cual fue presentado por la administración y aprobado por el Consejo Directivo, al igual que todas sus modificaciones a lo largo de las respectivas vigencias. Se recomienda continuar realizando los ajustes que se consideren pertinentes ya sea por el cumplimiento de metas antes de tiempo, por cambios en el último año o por que no se puedan cumplir.

3. Control de Registro en Entes de Vigilancia y Control

La Corporación se encuentra sujeta al Control Fiscal realizado por la Contraloría General de la República y rinde sus cuentas a través de los parámetros establecidos por este ente, también está registrada en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales "DIAN" y su información se encuentra actualizada para la vigencia de 2018, además de que viene cumpliendo con las obligaciones estipuladas en el Estatuto Tributario Colombiano, de igual manera rinde la información de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación, Congreso de la República y demás entes de control cuando lo requieren.

4. Control en Cumplimiento Normativo

La Corporación además de la normatividad ambiental está abocada a cumplir una serie de regulación externa e interna las cuales tienen como finalidad prevenir los riesgos asociados al que hacer Corporativo como se detalla a continuación:

- **Fiscales:** Las observaciones y recomendaciones realizadas por la Revisoría Fiscal son acogidas e implementadas por la alta Dirección. Respecto al Plan de Mejoramiento ordenado por la Contraloría General de la República se cumple de manera oportuna con la implementación de las acciones de mejora aprobadas por dicho ente de control.
- **Contables:** Se dio aplicabilidad a las normas de la Contaduría General de la Nación que regulan el ejercicio contable en Colombia incluidas las normas internacionales de contabilidad para el sector público "NICSP", de forma que los estados financieros reflejen la realidad económica de la Corporación, de igual manera los hechos importantes están debidamente revelados en las notas contables las cuales hacen parte de los estados financieros y de los informes de la Revisoría Fiscal.

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

- **Tributarios:** Se viene dando cumplimiento a la normatividad de carácter tributario en la aplicación y en la presentación de las diferentes declaraciones e informes como retención en la fuente, IVA, Renta y medios magnéticos, se cumple con los pagos y el envío oportuno de toda la información a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales "DIAN", de igual manera se realizan las retenciones de orden Municipal, Departamental y Nacional y se efectúan periódicamente las respectivas consignaciones de los dineros recaudados.
- **Laborales:** Se da cumplimiento a las diferentes obligaciones contractuales, como el pago de aportes a la seguridad Social en salud, pensión, riesgos profesionales y parafiscales, de igual manera al cierre del ejercicio de 2018 estaban debidamente causadas y contabilizadas las partidas necesarias para el pago de las prestaciones sociales exigibles; también se le dió cumplimiento al pago de la seguridad social de los contratistas, con el fin de acatar a cabalidad la normatividad de dicho proceso.
- **Reporte de Información o Rendición de Cuentas:** Se viene dando cumplimiento a la rendición de cuentas establecida en las resoluciones de la Contraloría General de la República, al igual que los diferentes informes solicitados por la Contaduría General de la Nación, Congreso de la República y demás organismos de control.
- **Contratación:** El proceso de contratación tanto para los diferentes convenios interadministrativos y demás tipos de contratos, se ajusta a la ley 80 de 1993, la 1150 de 2007 y sus decretos reglamentarios, se debe continuar mejorando el control y seguimiento a la ejecución e informes de los supervisores y la liquidación oportuna de los mismos. La Corporación también cuenta con un comité de licitaciones y adjudicaciones que se reúne periódicamente y está conformado por todo el Comité de Dirección y sus decisiones quedan registradas en las respectivas actas.
- **Propiedad Intelectual y Derechos de Autor:** La Corporación le continúa dando cumplimiento a las normas de propiedad intelectual y derechos de autor especialmente en el uso de software licenciado; al mismo tiempo que el valor de los equipos y programas se encuentran registrados en los estados financieros y se les realiza la respectiva depreciación.

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

- **Sistema de Gestión de la Calidad:** La Corporación mantiene la consolidación del Sistema de Gestión Integral (**SGI**), por lo cual ha sido renovado por el ICONTEC en la certificación del Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9001:2015, en el Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001:2015, en la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP-1000:2009, al igual que se cumple con el Modelo Estándar de Control Interno MECI -1000:2014 y la norma ISO 17025 con 51 parámetros acreditados del laboratorio, lo que permite un mejoramiento continuo en la normalización de los procesos y procedimientos, fortaleciendo la política del autocontrol institucional.
- **Información y Control Participativo:** De igual manera la Corporación viene cumpliendo con la implementación de los parámetros establecidos en la ley 1712 de 2014 en lo referente a la transparencia y del derecho de acceso a la información pública, al igual que el pacto por la transparencia y la figura de las veedurías ciudadanas para la rendición de cuentas, lo que garantiza un control más efectivo y confiable del manejo de los recursos y la información.

5. Control a los Estados Financieros

Las cifras que conforman los Estados Financieros del Ejercicio que termina al 2018 que serán sometidos a consideración de la Asamblea General Corporativa para su aprobación, a saber: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio al igual que las Notas a los Estados Financieros como parte integral de la información, han sido examinadas, mediante técnicas y pruebas apropiadas de auditoría, a fin de constatar su integridad, consistencia y veracidad; lo cual me permite certificar su razonabilidad y emitir un dictamen limpio sin salvedades.

Adicionalmente, la información relacionada con los hechos importantes y la discriminación de la información que ordenan las normas vigentes, está debidamente revelada en las Notas a los Estados Financieros de 2018, como parte integral de éstos.

Proceso de Convergencia Hacia Estándares Internacionales “NICSP”

- Se dió cumplimiento al nuevo Marco Técnico Normativo para entidades de Gobierno vigente en Colombia, mediante los cuales se incorporan las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público “NICSP”, contenidas en la resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

modificada por la resolución 484 de 2017, de igual forma lo establecido en el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 en cuanto la convergencia y determinación de los saldos iniciales y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación, dando así cumplimiento al proceso de convergencia adoptado en la ley 1314 de 2009.

CUENTAS CONTABLES EN MILLONES DE PESOS

ACTIVO

\$82.277

DISPONIBLE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO \$31.871 MILLONES DE PESOS

Al cierre del año 2018 los saldos del efectivo y equivalente al efectivo suman **\$31.871** millones de pesos, dicha cuantía se encuentra representada y consignada en 20 cuentas entre ahorro y corrientes, entidades financiera que gozan de amplia credibilidad, seguridad y de buena calificación de riesgo, de igual manera se le realizó auditoría a las conciliaciones bancarias de dichas cuentas, las cuales presentan identificación plena de las diferentes operaciones financieras.

Es de anotar que en la vigencia de 2018 se obtuvieron 940 millones de pesos por rendimientos financieros a tasas de mercado, debido a las cuentas de ahorro con intereses e inversiones de renta fija realizadas durante el periodo en entidades financiera con amplia credibilidad, seguridad y de buena calificación de riesgo AAA.

Respecto a las cajas menores se realizaron auditorias de seguimiento, donde se evalúa la compra de bienes y servicios, cumplimiento de las normas tributarias, de manejo de efectivo, procesos y normas internas, de igual manera se efectuaron las revisiones de los cuadros para el cierre contable al 31 de diciembre de 2018.

CUENTAS POR COBRAR

Este grupo comprende los derechos y cuentas por cobrar a favor de CORNARE, originados en el desarrollo de su función administrativa y objeto social.

Ingresos no Tributarios	19870
Prestación de servicios	65
Transferencias por cobrar	1774

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

Otras cuentas por cobrar	352
Deterioro acumulado	-739
TOTAL DEUDORES	\$21.322

El total de la cuenta por cobrar de la Corporación es de \$21.322 millones de pesos equivalente al 26% del total del activo, el 78% se encuentra al día y el 22% vencida equivalente \$4.943 millones y dentro de esta el 15% son deudas mayores a 360 días por valor de \$3212 millones de pesos especialmente por multas, recurso hidrico y tasas retributivas y sus respectivos intereses, de igual forma con la aplicación de la política de deterioro de cuentas por cobrar este se encuentra calculado en \$739 millones, en cumplimiento a lo que ordena las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público "NICSP".

Es de anotar que se requiere de una política de cobro permanente y de seguimiento constante a los acuerdos de pago y de esta manera seguir mejorando el recaudo de las cuentas por cobrar y evitar la prescripción de las mismas.

Se hace necesario revisar el procedimiento y la política de deterioro de las cuentas por cobrar para el periodo de 2019 en la Corporación, con el fin de revisar y definir si se hace necesario realizar ajustes a la misma.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Corresponden a los bienes muebles e inmuebles que posee la Corporación utilizados para el desarrollo de la actividad estatal y su objeto social y por tanto no están disponibles para la venta.

Total Propiedad Planta y Equipo	\$28.821
Depreciación Acumulada	\$46
Valor Neto P.P.E	\$28.775

A la totalidad de la Propiedad Planta y Equipo se le ha aplicado el metodo de línea recta para el calculo de la depreciación. Para 2018 de acuerdo al análisis técnico por las areas responsables no se evidencia indicios de deterioro, de igual manera se realizó inventario físico de los activos Corporativos.

Los bienes que posee la Corporación se encuentran debidamente asegurados con la respectiva póliza al día, con el fin de garantizar la restitución de los diferentes activos en caso de pérdida o siniestro.

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

TOTAL OTROS ACTIVOS NETOS	\$264
----------------------------------	--------------

El total de otros activos es de \$264 millones y esta representado por los recursos tangibles e intangibles requeridos para el cumplimiento de las funciones misionales y para propósitos administrativos representados en seguros \$ 152 millones, arrendamiento operativo para mensajería electrónica 17 millones y bienes y servicios 95 millones.

Por efecto del proceso de saneamiento contable se realizaron ajustes a los activos comprendidos en propiedad planta y equipo, realizando revisión, depuración y conciliación de saldos a los diferentes bienes muebles que han cumplido con su vida útil y que poseen un alto grado de deterioro, lo cual se encuentra registrado en el acta de baja 01-2018 por valor de \$31 millones de pesos.

PASIVO **\$22.521**

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la Corporación originadas por la contratación de empréstitos en la banca comercial, destinados a la inversión en Saneamiento Ambiental Regional, otras cuentas por pagar, obligaciones laborales, pasivos estimados y otros pasivos. Los préstamos se clasifican en corto y largo plazo, de acuerdo con las cuotas de amortización que se vencen mensualmente en cada periodo contable, al 31 de diciembre de 2018 alcanzan un valor total de \$22.521 millones de pesos distribuidos así.

Prestamos por pagar	9254
Cuentas por Pagar	3768
Beneficios a los empleados	1552
Pasivos estimados	165
Otros Pasivos	7782
TOTAL PASIVO	22521

PRÉSTAMOS POR PAGAR

La Entidad crediticia con la cual se tiene el empréstito es Bancolombia con una tasa de interés pactada al DTF T.A +2,2 pagaderos trimestral, la cual se encuentra dentro del promedio del mercado financiero, el plazo establecido se encuentra determinado a 7 años, el saldo de capital al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 9.254 millones y unos intereses por amortizar de \$51 millones de pesos.

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

CUENTAS POR PAGAR

Comprenden las cuentas pendientes de cancelar al 31 de diciembre de 2018 por valor de \$3768 millones de pesos que se encuentran debidamente causadas y que representan el valor de las obligaciones contraídas por la Corporación, el valor mas representativo dentro de esta cuenta son la adquisicion de bienes y servicios por \$2.693 millones de pesos.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En éste grupo se relacionan las cuentas que representan las obligaciones de la entidad con todos los funcionarios por valor de \$1552 millones, originadas por las normas legales laborales por concepto de consolidación de las prestaciones sociales por pagar al 31 de diciembre de 2018 .

PASIVOS ESTIMADOS

Presenta un saldo de 165 millones de pesos el cual corresponde a provisiones por pasivos contingentes ante la ocurrencia de hechos en fallos judiciales que puedan afectar la situación financiera de la entidad.

OTROS PASIVOS

Presenta un saldo de \$7.782 millones de pesos de los cuales se encuentran representados 423 millones en anticipo de sobretasa de impuesto predial y recursos recibidos en administración por valor de \$7.359 millones de pesos siendo la cuenta mas representativa de otros pasivos.

PATRIMONIO

\$59.756

Comprende la cuenta que representa el valor de los aportes en dinero o en especie para su creación y desarrollo de las entidades de Gobierno, incrementos patrimoniales por resultados del ejercicios, donaciones y valorización, al 31 de diciembre de 2018 tienen un monto de \$59,756 millones, el saldo está conformado por las siguientes cuentas:

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

Capital Fiscal	-74460
Resultados de Ejercicio anteriores	107362
Resultado del ejercicio	5672
Superávit por Valorización	0
Patrimonio Institucional Incorporado	0
Impacto por transición a las nuevas NICSP	21182
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	59756

PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio presenta al 31 de diciembre de 2018 un saldo de \$59.756 millones de pesos al cerrar el ejercicio. Es de resaltar que el patrimonio durante el año 2018 se vio afectado al inicio del año debido a los ajustes realizados por la transición a las NICSP y la generación del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA al 1 de enero de 2018. Este impacto se dio principalmente por la propiedad planta y equipo afectando la cuenta 3145 "Impactos por la transición al nuevo marco de regulación con un saldo de \$21.182 millones de pesos.

INGRESOS

Incluye los grupos que representan flujo de entrada de recursos generados por la entidad, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos determinados por ley de carácter extraordinario y propio, los ingresos en el periodo de 2018 alcanzaron un de valor de **\$74.344** millones de pesos.

Ingresos fiscales no tributarios (transferencias, tasas, multas, servicios)	65200
Venta de servicios	320
Transferencias (Nal, Dptal, Mpal)	349
Operaciones Institucionales	7107
Otros ingresos	1368
TOTAL INGRESOS	74344

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

GASTOS

\$ 68.672

Incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad que son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria y el cumplimiento del objeto social y los originados por situaciones de carácter extraordinario, de igual manera contempla las contribuciones que se trasladan al Fondo de Compensación Ambiental que se destinan al financiamiento de las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, de acuerdo con el artículo 24 de la ley 344 de 1996.

Gastos de Administración y operación	25834
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1051
Transferencia	0
Gasto Público Social	40758
Otros gastos	1029
TOTAL GASTOS	68672

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN: Asocia las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Corporación siempre que no deban ser registrados como costos. A 31 de diciembre 2018 esta cuenta muestra un saldo de \$25.834 millones de pesos, equivalentes al 38% del total de los gastos.

DETERIORO, PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Esta cuenta tiene un monto de \$1.051 millones de pesos representando solo el 1.5% del total del gasto Corporativo.

GASTO PÚBLICO SOCIAL

Con la aplicación de la Carta Circula 72 del 13 de diciembre de 2006 a partir del 1 de enero de 2007 la cuenta 18-INVERSION EN RECURSOS NATURALES se eliminó y las actividades e inversiones relacionadas con el medio ambiente se registran directamente en la cuenta 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL, la cual para la vigencia de 2018 alcanzó un monto de \$40.758 millones de pesos equivalente al 59% del total del gasto siendo la cuenta mas representativa.

INFORME REVISORIA FISCAL CORNARE 2018
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 – T

OTROS GASTOS

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no corresponde a la operación normal de su cometido estatal y por tanto son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente. Durante la vigencia representó el 1,4% del total del gasto con un valor de \$1.029 millones de pesos.

SUPERÁVIT DEL PERIODO 2018

El superávit que presentan los ingresos con relación a los gastos al 31 de diciembre de 2018 por valor de \$5.672 millones de pesos, se origina en un aumento de gestión de recursos a través de convenios con otras entidades.

Los demás hechos están debidamente revelados en las notas contables, las cuales hacen parte de los estados financieros al igual que el Dictamen de la Revisoria Fiscal.

Cordialmente,



CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
Revisor Fiscal
CORNARE
T. P. 84.039

El Santuario, Febrero 14 de 2018.

CERTIFICACION

La Subdirectora Administrativa y Financiera de la Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro y Nare "CORNARE"; LUZ FABIOLA MARÍN CASTAÑO y la Contadora Pública DEISY BIVIANA SERNA GUZMAN, certifican que a diciembre 31 de 2018, que se tiene pasivos contingentes derivados de los procesos judiciales por reparación directa con número de radicado 05001333302520140040200, por valor de \$55.615.631, en el cual la Corporación hace parte y que se adelanta ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, cuya demandante es la señora Aidé López Cabrera.

Proceso 05001333301620130126000, por valor de \$69.225.113, en el cual la Corporación hace parte y que se adelanta ante el Juzgado 16 Administrativo de Medellín- oral, cuyo demandante es la CORPORACION MONTAÑAS.

Proceso 05001333302220180012800, por valor de \$40.017.097, en el cual la Corporación hace parte y se adelanta ante el JUZGADO 28 ADMINISTRATIVO DE MEDELLIN, cuyo demandante es el Señor ABEL JOSE RAMIREZ.

Los valores son soportados por la evaluación realizada de parte del asesor jurídico externo conforme a la metodología utilizada por este último; además en la actualidad no se cuenta con pasivos pensionales dado que la corporación nunca ha reconocido pensiones, y los funcionarios pensionado están a cargo del Estado y en entrada de vigencia de la Ley 100 de 1993 cada administradora de pensiones en la que se encontraban afiliados reconocen este derecho.


LUZ FABIOLA MARÍN CASTAÑO
Subdirectora Administrativa y Financiera


DEISY BIVIANA SERNA GUZMAN
Contadora Pública
T.P 149552-T

Gestión Ambiental, social, participativa y transparente