

**Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Corporación
Autónoma Regional de Nariño "CORPONARIÑO",**

CERTIFICAN:

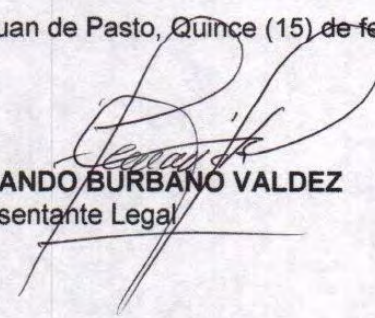
Que en cumplimiento del Artículo 4º de la Resolución No.550 de diciembre 19 de 2005 se enviaron los Informes contables debidamente certificados, preparados y revisados de conformidad a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Que "CORPONARIÑO", se identifica como se describe a continuación:

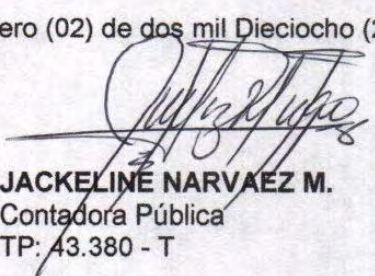
DEPARTAMENTO: Nariño
MUNICIPIO: Pasto
CODIGO: 020752000
FECHA DE CORTE: 31/12/2017
NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CARGO: Fernando Burbano Valdez – Director General
DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD: Calle 25 No. 7 Este -84 Finca Lope Vía al SENA
NIT – DV 891.222.322- 2
TELEFONOS: 7309282, 7309283, 7309284, 7309285 EXT: 207
FAX: 7309425
CONTADOR: Jaqueline Narváez Montenegro
No. TARJETA PROFESIONAL DE CONTADOR: 43.380-T

Que Igualmente declaramos que la información preparada y reportada por la entidad para el período de corte con sujeción a las notas que hacen parte integral de los estados financieros y que reposan en esta Institución revela la realidad financiera, económica y social de CORPONARIÑO,

San Juan de Pasto, Quince (15) de febrero (02) de dos mil Dieciocho (2018)



FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal



JACKELINE NARVAEZ M.
Contadora Pública
TP: 43.380 - T

**Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Corporación
Autónoma Regional de Nariño "CORPONARIÑO",**

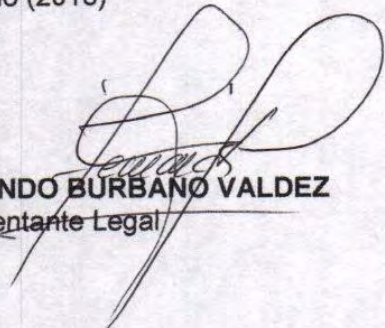
CERTIFICAN:

Que los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017 han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad.

Que los hechos económicos realizados por la Corporación en la vigencia 2017, han sido reconocidos en los Estados Financieros y revelados conforme al Régimen de Contabilidad Pública y la normatividad en materia contable vigente.

Que la información preparada y reportada por la entidad para el período de corte de la vigencia 2017 con sujeción a las notas que hacen parte integral de los Estados financieros revela la realidad financiera, económica, social y ambiental de CORPONARIÑO,

San Juan de Pasto, Quince (15) días del mes de febrero (02) de dos mil dieciocho (2018)



FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal



JACKELINE NARVAEZ M.
Contadora Pública
TP: 43.380 - T

(Cifras en miles de pesos)

81	Derechos Contingentes
82	Deudoras Fiscales
83	Deudoras de Control
89	Deudoras por Contra(c)

~~Representante Legal~~
~~Certificados~~

Contadora Pública
T.P. No: 43380 - T

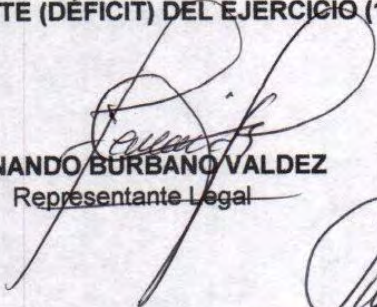
Revisor Fiscal
T.P. No: 99.121 - T

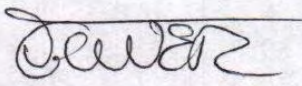
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

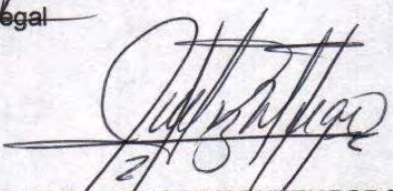
Del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2017

(Cifras en miles de pesos)

codigo	CUENTAS	Periodo actual	Periodo anterior
	INGRESOS (1)	25,055,063	27,568,721
41	Ingresos fiscales	18,088,872	14,653,671
42	Venta de bienes	2,925	1,493
43	Venta de servicios	2,081,662	7,041,235
44	Transferencias	2,710,045	3,773,281
47	Operaciones Interinstitucionales	2,171,559	2,099,041
	GASTOS (3)	-34,338,430	-24,783,605
51	Administración	7,388,481	6,743,998
52	De Operación	5,265,386	4,099,605
	Provisiones, agotamiento y depreciacion y		
53	amortizaciones	98,882	64,736
54	Transferencias		0
55	Gasto Público social	21,585,681	13,875,266
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	-9,283,367	2,785,116
	OTROS INGRESOS (5)	986,335	909,719
48	Otros ingresos	986,335	909,719
	OTROS GASTOS (7)	202,452	239,615
58	Otros gastos	202,452	239,615
	EXCEDENTE (DÉFICIT) (9)	-8,499,484	3,455,220
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	-8,499,484	3,455,220


FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal


JOSE REVELO RIVERA
Revisor Fiscal
T.P. No: 99.121-T


JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública
T.P. No: 43380 - T

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

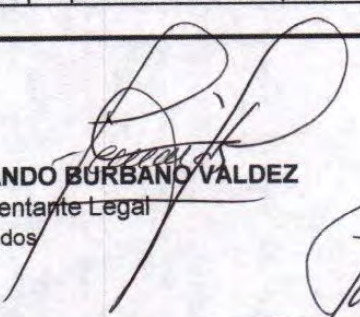
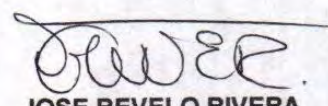
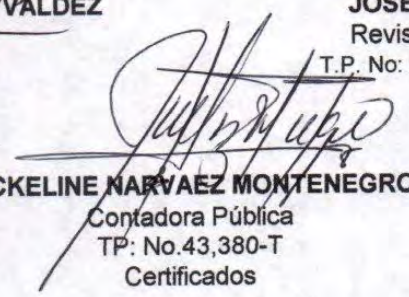
Del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2017

codigo	CUENTAS	Periodo actual	Periodo anterior
	INGRESOS	25,055,063	27,568,721
41 Ingresos Fiscales		18,088,872	14,653,671
4110 No tributarios		18,088,872	14,653,671
42 Venta de Bienes		2,925	1,493
4201 Productos Agropecuarios, de silvicultura y Pesca		2,925	1,493
43 Venta de Servicios		2,081,662	7,041,235
4390 Otros servicios		2,081,662	344,813
44 Transferencias		2,710,045	3,773,281
4413 Sistema General de Regalías		32,182	127,635
4428 Otras Transferencias		2,677,863	3,645,646
47 Operaciones interinstitucionales		2,171,559	2,099,041
4705 Fondos Recibidos		2,165,398	2,092,880
4722 Operaciones sin Flujo de Efectivo		6,161	6,161
	GASTOS	- 34,338,430	- 24,783,605
51 Administración		7,388,481	6,743,998
5101 Sueldos y Salarios		3,767,973	3,211,842
5102 Contribuciones Imputadas		50,667	78,568
5103 Contribuciones Efectivas		514,490	458,738
5104 Aportes sobre la nómina		94,825	97,459
5111 Generales		2,179,089	2,187,968
5120 Impuestos contribuciones y tasas		781,437	709,423
52 De operación		5,265,386	4,099,605
5202 Sueldos y Salarios		3,810,710	2,680,915
5204 Contribuciones Efectivas		204,376	238,828
5207 Aportes sobre la nómina		42,214	42,832
5211 Generales		1,185,886	1,135,859
5220 Impuestos contribuciones y tasas		22,200	1,171
53 Provisiones, depreciación y amortizaciones		98,882	64,736
5304 Provisión para deudores		4,738	8,561
Provisión para Protección de Propiedad, Planta y			
5307 Equipo		42,836	
5314 Provisión para contingencias		51,308	56,175
55 Gasto Público Social		21,585,681	13,875,266
5508 Medio ambiente		21,585,681	13,875,266
	EXCEDENTES (DÉFICIT) OPERACIONAL	- 9,283,367	2,785,116
48 OTROS INGRESOS		986,335	909,719
4805 Financieros		907,687	680,584
4808 Otros Ingresos Ordinarios		2,605	205,887
4810 Extraordinarios		39,522	11,403
4815 Ajustes de ejercicios anteriores		36,521	11,845
58 OTROS GASTOS		- 202,452	- 239,615
5802 Comisiones		15,919	72,593
5808 Otros Gastos Ordinarios		55,315	108,033
5810 Extraordinarios		50,880	
5815 Ajuste de ejercicios anteriores		80,338	58,989
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	- 8,499,484	3,455,220

FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal

JOSE REVELO RIVERA
Revisor Fiscal
T.P. No: 99.121-T

JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública
T.P.No: 43380 - T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO		
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
ENTIDAD	"CORPONARINO"	
NIT	891.222.322-2	CODIGO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		NIVEL
COD	NOMBRE CUENTA	VALORES
1	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2016	65,588,630.00
2	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO ACTUAL	12,982,591.00
3	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2017	78,571,221.00
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
	INCREMENTOS	24,422,798
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	24,422,798
3225	RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES	2,687,306
322501	Utilidad o Excedentes Acumulados	2,687,306
322502	Pérdidas o Déficit Acumulados	-
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	22,240,387
324034	Inversiones en Sociedades de Economía Mixta	-
324052	Terrenos	19,069,185
324062	Edificaciones	3,061,235
324066	Maquinaria y Equipo	57,600
324067	Equipo Médico y Científico	42,351
324070	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10,016
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	53,003
325525	Bienes	53,003
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	557,898
327003	Depreciación de Prop. Planta y Equipo	557,898
	DISMINUCIONES	11,440,207
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	11,440,207
3225	RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES	3,455,220
322501	Utilidad o excedentes Acumulados	3,455,220
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	8,499,484
323001	Utilidad o Excedentes del Ejercicio	
323002	Pérdida o Déficit del Ejercicio	8,499,484
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	14,439
324034	Inversiones en Sociedades de Economía Mixta	14,439
324062	Edificaciones	
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	528,936
327001	Provisones para Prop. Planta y Equipo	528,936
327003	Depreciación de Prop. Planta y Equipo	
 FERNANDO BURBANO VALDEZ Representante Legal Certificados  JOSE REVELO RIVERA Revisor Fiscal T.P. No: 99.121-T  JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO Contadora Pública TP: No.43,380-T Certificados		

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
"CORPONARIÑO"

NIT: 891222322-2

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

Por el Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

(Cifras en Miles de Pesos)

Código	ORIGEN DE LOS RECURSOS			45,776,778
	1.- ACTIVO CORRIENTE		16,237,265	
	Disminuciones			
	1105 Caja			
	1110 Depósitos en Instituciones Financieras	5,506,493		
	1201 Certificados de Depósitos a Término	2,204,377		
	1401 Ingresos No Tributarios			
	1407 Prestación de Servicios	6,034,988		
	1413 Transferencias Por Cobrar	2,241,542		
	1420 Avances y Anticipos Entregados	249,865		
		16,237,265		
	Incrementos			
	1480 Provisión para Deudores			
		-		
	2.- ACTIVO NO CORRIENTE		3,634,011	
	Disminuciones			
	1420 Avances y Anticipos Entregados	2,278,104		
	1470 Otros Deudores	38,488		
	1635 Bienes muebles en bodega	366,474		
	1640 Edificaciones	3,561		
	1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	159,388		
	1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	111,239		
	1910 Cargos Diferidos	546,411		
	1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena			
		3,503,665		
	Incrementos			
	1480 Provisión para Deudores			
	1685 Depreciación Acumulada	130,346		
	1975 Amortización Acumulada de Intangibles			
		130,346		
	3.- PASIVO CORRIENTE		131,999	
	Incrementos			
	2425 Acreedores	19,466		
	2436 Retención en la fuente e Impuesto de Industria y Comercio	48,461		
	2445 Impuestos al Valor Agregado IVA	35,838		
	2505 Salarios y Prestaciones Sociales	28,234		
	2910 Ingresos Recibidos por Anticipado			
		131,999		
	4.- PASIVO NO CORRIENTE		807,246	
	Incrementos			
	2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar	18,645		
	2905 Recaudos A Favor de Terceros	788,601		
		807,246		
	5.- PATRIMONIO		24,966,257	
	Incrementos			
	3208 Capital Fiscal			
	3225 Resultados de ejercicios anteriores	2,687,306		
	3240 Superávit por Valorización	22,225,948		
	3255 Patrimonio Institucional Incorporado	53,003		
		24,966,257		
	Disminuciones			
	3270 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones			
		0		

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO "CORPONARIÑO"			
NIT: 891222322-2			
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Por el Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Cifras en Miles de Pesos)			
Código	APLICACIÓN DE LOS RECURSOS		45,776,778
	1.- ACTIVO CORRIENTE	3,010,184	
	Incrementos		
1105	Caja	2,082	
1401	Ingresos No Tributarios	2,180,257	
1470	Otros Deudores	70,858	
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	143,237	
1910	Cargos Diferidos	611,614	
		3,008,048	
	Disminuciones		
1480	Provisión Deudores	2,136	
		2,136	
	2.- ACTIVO NO CORRIENTE	24,062,001	
	Incrementos		
1413	Transferencias Por Cobrar	520,323	
1424	Recursos Entregados en Administración	429,481	
1605	Terrenos	80,004	
1655	Maquinaria y Equipo	10,483	
1660	Equipo Médico y Científico	124,449	
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	49,536	
1670	Equipo de Comunicación y Computación	107,327	
1999	Valorizaciones	22,225,948	
		23,547,551	
	Disminuciones		
1480	Provisión Deudores	28,349	
1695	Provisión para Prop, Planta y Equipo	486,101	
		514,450	
	4.- PASIVO CORRIENTE	6,696,998	
	Disminuciones		
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5,278,827	
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar	18,486	
2450	Avances y Anticipos Recibidos	1,077,218	
2453	Recursos Recibidos en Administración	51,695	
2905	Recaudo a Favor de Terceros	137,457	
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	133,315	
		6,696,998	
	5.- PASIVO NO CORRIENTE	23,929	
	Disminuciones		
2425	Acreedores	11,298	
2710	Provisión Para Contingencias	12,631	
		23,929	
	6.- PATRIMONIO	11,983,666	
	Disminuciones		
3230	Resultados del Ejercicio	11,954,704	
		11,954,704	
	Incrementos		
3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	28,962	
		28,962	

FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal

JOSE REVELO RIVERA
Revisor Fiscal
T.P. No: 99.121 - T

JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública
TP: 43380-T

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO "C O R P O N A R I Ñ O"

NIT: 891.222.322-2

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2017

(miles de pesos colombianos)

	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	% de Variación
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	- 8,499,484.00	3,455,220.00	
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO			
Ingresos por Operaciones sin Flujo de Efectivo	6,161.00	6,161.00	100%
Descuentos y Rebajas en Ingresos			0%
Provisiones	- 98,882.00	- 64,736.00	65%
Otros Ingresos	6,237,723.00	9,370,493.00	150%
Otros Gastos	- 10,720,485.00	- 2,511,007.00	23%
Otras Partidas que no involucran efectivo			
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	- 4,575,483.00	6,800,911.00	- 1.49
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Deudores	- 7,611,583.00	- 7,399,971.00	97%
Propiedad, Planta y Equipo	198,131.00	993,327.00	501%
Otros Activos	22,323,149.00	279,602.00	1%
Cuentas Por Pagar	- 6,315,114.00	- 6,460,380.00	102%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	28,234.00	21,604.00	77%
Pasivos Estimados	- 12,631.00	- 1,681,509.00	100%
Otros Pasivos	517,829.00	- 297,068.00	-57%
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	9,128,015.00	- 14,544,395.00	-159%
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4,552,532.00	- 7,743,484.00	-170%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo			0%
Venta de Propiedades, Planta y Equipo			0%
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Inversión			0%
Otros Pagos Originados en Actividades de Inversión	- 5,343,228.00	8,267,651.00	-155%
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 5,343,228.00	8,267,651.00	-155%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Deuda por Operaciones de Crédito Público Y Financiamiento con Banca Central			0%
Amortización de Operaciones de Crédito Público Y Financiamiento con Banca Central			0%
Deuda por Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados			0%
Amortización de Operaciones de Financiamiento e Instrumentos Derivados			0%
Otros Ingresos Recibidos en Actividades de Financiación			0%
Otros Pagos originados en Actividades de Financiación			
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-		

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFEC	7,708,788.00	2,931,053.00	-38%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	20,841,424.00	17,910,371.00	86%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13,132,636.00	20,841,424.00	159%

FUENTES: Estado Comparativo de Actividad, Financiera, Económica y Social Nivel 4
Balance General Comparativo a Nivel 4

FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal

JOSE REVELO RIVERA
Revisor Fiscal
TP No: 99.121-T

JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Profesional Especializada



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

CODIGO: 020752000

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO "CORPONARIÑO"

NOTAS CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

DE CARACTER GENERAL

1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL

La Corporación Autónoma Regional de Nariño "CORPONARIÑO", es un ente corporativo de carácter público, creado mediante ley, integrado por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biográfica dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio y personería jurídica.

Creada por la Ley 27 de 1982 como Corporación Autónoma Regional para el desarrollo de Nariño y Putumayo y por el Decreto Extraordinario 3455 de 1983, se modifica su razón social a Corporación Autónoma Regional para el desarrollo de Nariño; actualmente se rige por la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993 por la cual se reestructuran las Corporaciones Autónomas en el País, quedando como Corporación Autónoma Regional de Nariño; El Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible ejerce evaluación, inspección y vigilancia.

CORPONARIÑO de conformidad al artículo 30 de la ley 99 de 1993 tiene como objeto la ejecución de políticas, planes, programas y proyectos sobre el Medio Ambiente y Recursos Naturales Renovables, así como dar cumplimiento y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre administración, manejo y aprovechamiento conforme a las regulaciones y directrices expedidas por el Ministerio del Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

La Corporación Autónoma Regional de Nariño – CORPONARIÑO, tiene jurisdicción en los 64 municipios reconocidos en el Departamento de Nariño los cuales son atendidos con 5 centros ambientales ubicados estratégicamente los cuales son: Centro Ambiental Costa Pacífica ubicado en la ciudad de Tumaco, Centro Ambiental Sur ubicado en la ciudad de Ipiales ciudad fronteriza con el Ecuador, Centro Ambiental Norte con sede en el municipio de la Unión, Centro Minero con sede en Sotomayor y el Centro Ambiental Sur – Occidente el cual es atendido desde el municipio de Tuquerres. La sede principal de la Corporación se encuentra ubicada en la capital del departamento San Juan de Pasto (Nariño).

La **MISION** de Corponariño es administrar efectivamente los recursos ambientales, viabilizando la ejecución de programas y proyectos encaminados al desarrollo sostenible en cumplimiento de la normatividad vigente, su **VISION** es liderar la gestión integral de los Recursos Naturales bajo un enfoque de cuenca hidrográfica para el desarrollo sostenible regional.

POLITICA DE CALIDAD. CORPONARINO ejerce eficientemente su rol de autoridad ambiental y de ejecución de programas y proyectos ambientales que impulsan el desarrollo sostenible en el Departamento dando cabal cumplimiento a su misión institucional, enmarcada en un proceso de mejoramiento continuo en la prestación de los diferentes servicios, la planificación de sus acciones y la evaluación permanente de su gestión; contando para ello con personal competente e idóneo que orienta sus esfuerzos a garantizar la calidad del ambiente y atender oportunamente las necesidades y expectativas de la comunidad nariñense en interacción con su medio natural.

Como instrumento de planificación, el Plan de Acción Institucional que comprende el período entre el 2012 al 2015, concreta el compromiso institucional en el marco de la Política Ambiental Nacional, a la vez que contribuye al logro de los objetivos y metas del Plan de Gestión Ambiental Regional (PGAR) 2002 – 2012 y a la continuidad de los procesos ambientales estratégicos, que son fundamentales para avanzar en el desarrollo sostenible del Departamento.

La vigilancia y control sobre las transacciones e información contable de CORPONARIÑO, la ejercen Control Interno, Revisoría Fiscal y la Contraloría General de la República.

2.- POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

En cumplimiento del artículo 5 de la Ley 298 de 1996 se encuentra creada y organizada el área financiera y contable.

CORPONARIÑO, para sus registros utiliza un software financiero integrado denominado P.C.T., que se ejecuta en un sistema operativo WINDOWS NT con clientes wax. CORPONARIÑO, tiene centralizada el área financiera y contable en la sede principal.

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en el PGCP expedido mediante Resolución No: 354 del 5 de septiembre de 2007, para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica el CGC- ámbito Medio Ambiente a nivel de documento fuente, expedido mediante Resolución No: 356 del 5 de septiembre de 2007.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN. Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento y lo relacionado con el cálculo actuarial, aunque nos encontramos aplicando en un principio la proyección otorgada en agosto del 2011 por el Actuario contratado para este fin, para los pensionados asumidos por la Corporación desde 1991, este no ha sido actualizado.

Se Constituyeron las Provisiones y se aplicó las normas relacionadas con la contribución individual de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones, para lo cual utilizó el sistema de línea recta.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó el sistema de causación en cuanto al reconocimiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se aplicó el sistema de caja.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. Para el manejo de los Libros principales y Auxiliares tanto de contabilidad como de presupuesto estos son susceptibles de generarse en el momento que se requieran, ya que se conservan en el software financiero integrado - PCT utilizado por la Corporación. En cuanto a los documentos soporte, estos forman parte integral de cada una de las operaciones contables que reposan transitoriamente en la tesorería.

En cumplimiento de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 emanada de la Contaduría General de la Nación mediante contrato No. 388 del 26 de octubre de 2016 se contrató con la firma Global Accounting Services SAS la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público – NICSP

3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Durante la vigencia del año 2017 se continuó con el proceso de depuración de las conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar, avances y anticipos, así como los recaudos por clasificar, obteniéndose un importante avance del proceso y buen control en sus cuentas

El Manejo de la cartera se realiza mediante proceso personalizado de cobro que por invitaciones telefónicas, correo electrónico, escrito y entrevistas, con el propósito de agilizar el pago de dineros adeudados a CORPONARIÑO, La gestión persuasiva de cobro inicia luego de transcurridos 60 días desde que se emitió la factura o cuenta de cobro, y es adelantada por la Tesorería. Se adelantó la sistematización del proceso de facturación del servicios denominado Evaluación, control y Monitoreo ambiental en el software de Facturación y Cartera, aunque no fue posible integrarlo a la contabilidad.

Se realizó las conciliaciones de información entre el área contable y las áreas de almacén, presupuesto y tesorería para asegurar la integralidad de la información contable

- APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE PROVISIONES, DEPRECIACION, Y AMORTIZACION

El cumplimiento de estas normas durante la vigencia se afectó el resultado del ejercicio de la siguiente manera:

Provisiones, Depreciación	Agotamiento y	Provisión para Deudores	\$30.485,00
Total Afectación Resultado del Periodo			\$30.485,00

El mismo principio afectó el Patrimonio con una reducción de **\$393.498,00** como se discrimina a continuación:

Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	Provisiones para Propiedades, Planta y Equipo	\$ 486.101
	Depreciaciones de P.P.Y E.	\$130.346
Total Afectación del Patrimonio durante el Periodo		\$-393.498

- DEPURACIÓN Y AJUSTE DE CIFRAS

El proceso de depuración contable durante la vigencia presentó una disminución del patrimonio en \$2.047.390 de acuerdo al siguiente comportamiento:

INGRESOS	\$ 36.521,00
GASTOS	\$ -80.338,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -767.914,00
VARIACIÓN DEFINITIVA	\$ -811.731,00

4.- PROCESO Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE

CORPONARIÑO, tiene centralizada el área financiera y contable en la sede principal donde funciona esta Entidad, por lo tanto no se adelanta ningún proceso de consolidación con otras regionales.

5.- LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

El proceso contable de CORPONARIÑO durante la vigencia 2017 se afectó entre otras, por las siguientes situaciones:

❖ **DE ORDEN ADMINISTRATIVO**

Pese a que desde el 2009 se implementó el manual del sistema de gestión de Calidad el cual contempla los procesos que involucran controles no son cumplidos afectando el flujo de información hacia el área contable por parte de las dependencias responsables de la generación como son: la oficina jurídica no reporta las novedades de los procesos judiciales, los Interventores no envían oportunamente la información de ejecuciones financiera de los contratos y convenios bajo su supervisión y el procedimiento de recaudo, facturación y cartera que no está operando completa y efectivamente.

La Corporación no cuenta con un sistema de Facturación electrónica que me permita obtener la información de los recaudos en tiempo real, tampoco se ha puesto en funcionamiento el módulo de cartera impidiendo clasificar por edades y el de facturación únicamente opera para dos servicios ambientales lo que genera incertidumbre en el grupo de Deudores, Bancos y presupuesto, pudiendo verse afectada la consistencia y razonabilidad de las cifras de los estados financieros.

La entidad no cuenta con un módulo de Nómina que permita integrar a la contabilidad la información relacionada con el pago de salarios, prestaciones sociales y parafiscales, lo que conlleva a duplicar funciones generando un mayor desgaste administrativo por parte de los funcionarios de contabilidad.

Los actos administrativo que la Entidad suscribe que genera un derecho u obligación para la misma, no se los remite a esta dependencia toda vez que no ha generado la salida o ingreso de efectivo, esto afecta la razonabilidad de las cifras, como es el caso de los comodatos de bienes que la Entidad entrega en dicha calidad.

La falta de una planificación administrativa y financiera así como la tardía ejecución presupuestal por parte de las diferentes dependencias responsables de los proyectos sigue incidiendo en el represamiento de trabajo al finalizar la vigencia y por ende se pone en riesgo la presentación de los informes financieros por fuera del tiempo estipulado para ello.

La falta de socialización de procedimientos administrativos impide que se involucre información financiera y de manera oportuna a los Estados Contables, tal es el caso de los productos que son incautados por la Entidad, bienes entregados en arrendamiento.

❖ **DE ORDEN CONTABLE**

Durante la vigencia 2017, no hubo normas contables que generaran cambios significativos en la información contable.

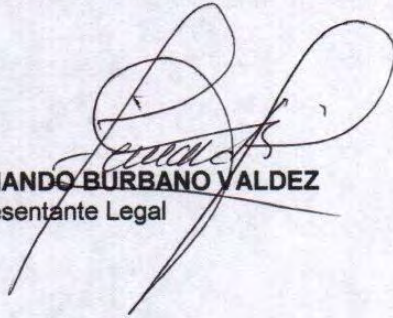
No se concilió 1 de las 46 cuentas vigentes de propiedad de la Corporación para el manejo de su efectivo así como no se depuró la totalidad de las conciliaciones bancarias, quedando pendiente el registro contable de los cheques girados y no cobrados con más de seis meses de vigencia, notas débito por \$309.534 (miles) y notas crédito por \$314.880 (miles) lo que generó que los ingresos y gastos no sean reconocidos oportunamente ni se muestre su valor real en los estados financieros.

Durante la vigencia se realizó una reunión de Comité de Sostenibilidad contable en el cual se aprobó el reconocimiento de los Recaudos por Clasificar por valor de \$16.099 (miles), correspondientes a las vigencias fiscales 2016 y anteriores.

El incumplimiento de los municipios para enviar los saldos al finalizar el trimestre del recaudo por concepto de sobretasa o porcentaje ambiental altera las cifras, puesto que su reconocimiento no se involucra en la vigencia de recaudo.

No se actualizó el cálculo actuarial de tres pensionados que ha asumido la Corporación, toda vez que la realidad ha cambiado afectando la razonabilidad de los saldos presentados en el balance por este concepto.

Dificultades en la aplicación del catálogo General de Cuentas a nivel de documento fuente, la Contaduría General de la Nación no ha tenido en cuenta dentro del Plan las operaciones de rentas y gastos de las Corporaciones Autónomas Regionales, teniendo que recurrir a la reiterada utilización de las subcuentas "OTROS"



FERNANDO BÚRBANO VALDEZ
Representante Legal



JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública TP: 43380 - T

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

CODIGO: 020752000

NOTAS CONTABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

DE CARACTER ESPECÍFICO

1.- RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

ACTIVO

CORPONARIÑO, presenta saldos pendientes de sanear por un valor de \$2.095.076,68 (miles), que proceden de las partidas del Activo como se detalla a continuación:

Cuenta contable	Valor en miles de pesos
Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 745.728,83
Inversiones	\$ 29,75
Prestación de Servicios	\$
Avances y Anticipos Entregados	\$ 301,00
Otros Deudores	\$ 207.754,14
Otros Deudores	\$ 222.185,00
Provisiones para Otros Deudores	\$ 221.878,00
Terrenos	\$ 18.415,96
Valorizaciones	\$ 678.784,00
Provisión para Protección de Propiedades, Planta y Equipo	\$

PASIVO

De conformidad a las especificaciones de las notas contables de este grupo la Entidad debe proceder a realizar los ajustes por un total de \$1.266.167,00 (miles) a cada una de las cuentas y en los valores que se detallan a continuación:

Cuenta contable	Valor en miles de pesos
Saldo a Favor de Beneficiarios	\$ 25.156,00
Cheques no cobrados o por Reclamar	\$ 137.782,00
Otros Acreedores	\$ 367.724,00
Recaudo a Favor de Terceros	\$ 735.505,00

2.- RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVO

GRUPO 11. EFECTIVO

1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (E/01)

La Entidad posee 46 cuentas bancarias activas de éstas 35 son corrientes y 11 de ahorro, en 2 cuentas se manejan los Aportes de la Nación, en 2 cuentas los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, en 2 cuentas los Fondos de Compensación Ambiental y en las restantes los Recursos propios y de convenios.

Según las 45 cuentas que se conciliaron a 31 de diciembre de 2017, esta partida presenta la siguiente situación:

CONCEPTO	VALOR	
Saldo en Libros	\$ 5.028.146.754,97	
Saldo en Extractos		\$ 5.876.146.976,45
Notas Débito pendientes de Registro	\$ 309.516.304,32	
Consignaciones en Tránsito		\$ 338.488.567,96
Notas Crédito pendientes de Registro	\$ 314.879.722,53	
Cheques Girados y No Cobrados	\$	\$ 1.181.125.371,23
SUMAS CONCILIADAS	\$ 5.033.510.173,18	\$ 5.033.510.173,18

La cuenta bancaria que se relacionan en la tabla siguiente presenta atraso en la realización de la conciliación bancaria, debido a diferentes motivos entre los cuales tenemos el cambio de personal responsable de esta actividad y el registro en bloque de los ingresos por parte de tesorería sin validar los datos previo al mismo, hicieron que el proceso conciliatorio se vuelva demasiado dispendioso.

Esta situación afecta la veracidad del saldo de los bancos en \$745.728,83 creando incertidumbre en el mismo, especialmente en las notas débito y crédito que no se ha podido determinar su valor ni mucho menos hacer el reconocimiento.

DE NOVIEMBRE DE 2016 A DICIEMBRE DE 2017		
ENTIDAD BANCARIA	NO: CUENTA	OBSERVACIONES
BANCOLOMBIA	83850803566	14 meses de atraso

GRUPO 12. INVERSIONES

1201 CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (I/02)

- 120106 La Corporación posee un portafolio de Inversiones, con el fin de lograr unos mayores rendimientos de los recursos que no se van a utilizar en el corto tiempo, se lleva el control en el estado diario de tesorería los cuales se apertura con los números de los certificados, es así que cuando se realizó la redención del certificado del BBVA CDT No. 4273916-7 quedó un saldo de \$29.750,00 sin que se haya efectuado el ajuste correspondiente creando incertidumbre en esta partida.

ENTIDAD	PRODUCTO	CAPITAL	INTERESES	TASA DE INTERES	APERTURA	PLAZO	VENCIMIENTO	ORIGEN	OBSERVACIONES
BANCOLOMBIA	CDT No. 3310426	218.660.027.63	23.505.613.49	4.60	02/10/2017	90 DIAS	02/01/2018	Cuentas Cancelas del 2013	Realizar Ajuste en Tesorería, puesto que el valor del capital es de \$205.393, el saldo corresponde a intereses
DAVIVIENDA	CDT No. 2377458	1.937.527.246.00	9.768.366.53	6.05	31/10/2017	90 DIAS	31/01/2018	Porcentaje Ambiental	Realizar Ajuste en Tesorería, puesto que el valor corresponde a Salvoconductos
BBVA	CDT No. 4273916-7	29.750.00		x	x	x	x	Error Regist	x
BANCO CAJA SOCIAL	CDT No. 25500390635	2.115.674.639.47	10.468.137.82	5.85	26/10/2017	90 DIAS	26/01/2018	Tasas	Realizar Ajuste en Tesorería, puesto que el valor del capital es de \$2.147.310
BANCOOMEVA	CDT No. 0324139	1.290.750.137.84	5.915.938.13	5.50	09/10/2017	90 DIAS	09/01/2018		
BANCOOMEVA	CDT No. 0324140	1.790.845.622.00	5.208.042.43	5.50	09/10/2017	90 DIAS	09/01/2018	Retributivas	

- En cuanto al cálculo de los intereses para efecto de causación se viene realizando, aunque hay problemas de ejercer el autocontrol al momento de registro, como puede observarse en la columna de observaciones del cuadro anterior.

- 120755 Las Inversiones se encuentran registradas por su costo histórico.

El saldo de esta partida representada 5.000 acciones que se poseen en la empresa ENERGAS S.A. E.S.P., con la finalidad de administrar liquidez a un valor nominal total de \$5,000 (miles) y un valor intrínseco unitario de \$10.033, reduciéndose el precio de mercado en \$3.887,83 por acción con relación al año 2016, con este número de acciones la Corporación tiene una participación patrimonial del 0.782%.

GRUPO 14. DEUDORES

1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS (D/A03)

Este grupo comprende los derechos y cuentas por cobrar a favor de CORPONARIÑO, originados en el desarrollo de su función administrativa y objeto social. Comprende las Tasas Por Uso de Agua-TUA, las Tasas Retributivas-TR, sobretasa y porcentaje ambiental, así como las multas ambientales con sus correspondientes intereses de mora.

La Corporación tiene implementado el proceso de Cobro Coactivo, sin embargo no cuenta con un sistema que le permita determinar la edad de la cartera que poseen en la dependencia así como la herramienta para determinar los intereses de mora al momento de celebrar un acuerdo de pago con los diferentes usuarios deudores.

La gestión de cobro es realizada por la tesorería de la corporación, donde se inicia el cobro persuasivo de la cartera vencida, si esta gestión no surte efecto se remiten soportes e información a la oficina jurídica de la Corporación, donde con el cumplimiento de los requisitos legales se da inicio al proceso de cobro coactivo.

La provisión de deudores no se calculó, en cumplimiento a las nuevas normas del Régimen de Contabilidad Pública, que dice "Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causa diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio". Resoluciones 222 del 05 julio de 2006, 555 del 01 de diciembre de 2006 y 356 del 5 de septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

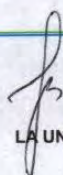
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (D/A04)

142003 No se procedió a realizar la legalización del contrato de fiducia No: 005 del 2011, quien actuara como interventor el Ingeniero Javier López Tello por valor de \$301 (miles), creando incertidumbre en dicha partida.

142011 A fin de cumplir con las funciones misionales que tiene la Corporación se otorga avances a los funcionarios comisionados para atender dichas actividades. A 31 de diciembre no fue depurado el siguiente valor lo cual se encuentra afectando los resultados de los ejercicios 2016 y 2017.

DEUDOR	FECHA	CONCEPTO	DOCUMENTO	SALDO
Cañizares Jurado Jairo Jesus	19/02/2016	Avance de viaticos y Gastos de Viaje a Popayan, evento construccion participativa de la estrategia del Sirap Macizo	Res. 105 de 2016	520.000.00

142012 Para el cumplimiento de las funciones que la ley le ha conferido a fin de cumplir con la misión institucional, CORPONARIÑO adquiere bienes y servicios con diferentes proveedores. Los que se relacionan en la siguiente tabla corresponden a saldos de la vigencia 2016 sin que se conozca cual es la situación legal, creando incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual.



El valor que asciende a \$44.266 (miles), corresponde a 7 contratos cuyo objeto entre otros es adelantar los procesos de adquisición de predios con destinación a la restauración ecológica así como la caracterización de las unidades de producción minera y la creación de la página Web de la Corporación.

NIT	DEUDOR	CONCEPTO	FECHA	DOCUMENTO	SALDO
1085275689	ESPAÑA CHAVES LUIS CARLOS	Adelantar el proceso de adquisición de 7 predios destinados al componente de restauración ecológica	17/05/2016	CTT-336	7,704,900.00
1085292729	BENAVIDES RODRIGUEZ FABIAN ANDRES	Adelantar el proceso de adquisición de 5 predios destinados al componente de restauración ecológica	30/12/2015	CTT-335	5,473,500.00
12746582	GUANCHA MEJIA JORGE WILLINTON	Adelantar el proceso de adquisición de predios destinados al componente de restauración ecológica	22/02/2016	CTT-334	5,578,500.00
13040520	NARVAEZ ZAMBRANO JAIRO ANDRES	Adelantar el proceso de adquisición de 8 predios destinados al componente de restauración ecológica	23/12/2015	CTT-338	8,055,600.00
59788877	MELO SOLARTE INGRID MAIRETH	Trabajo de campo en caracterización de unidades de producción minera, CTT 235 - 2016.	17/06/2016	CTT-235	7,200,000.00
75094017	RUIZ CAICEDO JUAN CARLOS	Creación de la nueva página web	16/12/2016	CTT-367	4,750,000.00
98396404	SARAHONA HOYOS MARIO ROMAN	Adelantar el proceso de adquisición de 5 predios destinados al componente de restauración ecológica	13/07/2016	CTT-337	5,503,500.00

142013 De igual manera se suscriben contratos y convenios con organización no gubernamentales- ONGs de carácter privado (Fundaciones) a quienes se les entrega recursos con el objeto de "Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para desarrollar, cuya ejecución debe ser reportada en un formato creado para tal fin a contabilidad de conformidad con los avances de la ejecución y reconocer oportunamente el gasto de inversión social.

Para ejercer el control de estos desembolsos la corporación diseñó un cuadro en el cual podemos determinar que al cierre del 2017 de los contratos vencidos o que se encuentren vigentes y no obstante no fueron reportados oportunamente a contabilidad presentan el siguiente comportamiento: la suma de \$1.012.877 (miles) corresponde a la vigencia 2015, \$926.070 (miles) a la vigencia 2016 y \$344.667 (miles) ocasionando que el saldo de la cuenta de Deudores presente incertidumbre. A continuación se discrimina por número de contrato, fecha, deudor, supervisor y el saldo:

No. CONTRATO	FECHA	CONTRATISTA	INTERVENTOR	F. INICIA	F. TERMINA	VR. POR EJECUTAR CODIGO 142013
200	24/06/2015	MUNICIPIO DE NARIÑO	IVAN MUÑOZ GARCIA	24/09/2015	24/06/2015	559,392,114.00
202	24/06/2015	MUNICIPIO DE TAMINANGO	IVAN MUÑOZ GARCIA	15/09/2015	15/05/2016	65,437,013.76
203	24/06/2015	MUNICIPIO DE TANGUA	IVAN MUÑOZ GARCIA	15/09/2015	15/05/2016	67,425,226.00
208	24/06/2015	MUNICIPIO DE IPIALES	JOSE ARNULFO GUERRERO	09/10/2015	09/05/2017	91,242,640.60
210	24/06/2015	AGUAS DEL ROBLE SAS E.S.P		08/09/2015	08/05/2016	57,432,299
214	24/06/2015	MUNICIPIO DE ALDANA	IVAN MUÑOZ GARCIA	21/09/2015	21/05/2016	60,207,152.00
215	24/06/2015	MUNICIPIO DE ALDANA	JOSE ARNULFO GUERRERO	10/07/2015	10/04/2016	58,258,305
217	24/06/2015	MUNICIPIO DE GUALMATAN	GERMAN BASTIDAS PATIÑO (E) IVAN DARIO MUÑOZ	15/09/2015	15/05/2016	35,349,746.80
223	26/06/2015	COOPERATIVA MULTIACTIVA VILLASVERDE	JAIRO JESUS CAÑIZARES JURADO	16/07/2015	16/01/2016	9,960,160
383	30/12/2015	MASBOSQUES	HERNAN MODESTO RIVAS ESCOBAR	15/03/2016 ADICIONAL 20/12/2016	14/03/2017	8,172,000.00
TOTALES AÑO 2015						1,012,876,657.16

No. CONTRATO	FECHA	CONTRATISTA	INTERVENTOR	F. INICIA	F. TERMINA	VR. POR EJECUTAR CODIGO 142013
136	29/03/2016	FUNDACION CANCAGUA	HERNAN MODESTO RIVAS ESCOBAR	30/03/2016	29/12/2016	236,551,895.00
138	29/03/2016	ASOCIACION NUEVO ROSARIO DEL MUNICIPIO DEL ROSARIO - ASONUR	HERNAN MODESTO RIVAS ESCOBAR	01/04/2016	31/12/2016	98,215,897.90
139	29/03/2016	AGROSOLIDARIA LA UNION	HERNAN MODESTO RIVAS ESCOBAR	30/03/2016	29/12/2016	56,964,184.00
140	29/03/2016	FUNDACION MUNDO SIN LIMITES	HERNAN MODESTO RIVAS ESCOBAR	30/03/2016	29/12/2016	35,740,725.00
350	13/09/2016	MUNICIPIO DE BARBACOAS	LIBIA PATRICIA ROSERO SANCHEZ	14/09/2016	30/12/2016	3,425,000.00
438	07/12/2016	EMPOPASTO S.A E.S.P	JAVIER LOPEZ TELLO	13/12/2016	13/03/2017	113,955,134.00
471	27/12/2016	FUNDACION FUNDESUMA	IVAN MUÑOZ GARCIA	13/02/2017	13/11/2017	101,709,972.00
478	27/12/2016	FUNDACION FUNDAGUIZA	IVAN MUÑOZ GARCIA	13/02/2017	13/12/2017	179,905,686.00
480	30/12/2016	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	GIOVANNI MUÑOZ AREVALO	30/12/2016	30/10/2017	99,601,594.00
TOTALES AÑO 2016						926,070,087.90

No. CONTRATO	FECHA	CONTRATISTA	INTERVENTOR	F. INICIA	F. TERMINA	VR. POR EJECUTAR CODIGO 142013
292	26/05/2017	FUNDACION PARA EL DESARROLLO AGROINDUSTRIAL Y SOCIAL DE COLOMBIA - FUNDASCOL	IVAN MUÑOZ GARCIA	27/06/2017	27/12/2017	37,350,598.00
298	26/05/2017	FUNDACION UNIDOS POR TU FUTURO	IVAN MUÑOZ GARCIA	20/06/2017	20/12/2017	42,772,826.00
304	26/05/2017	RESGUARDO CUAQUIER INTEGRADO LA MILAGROSA	IVAN MUÑOZ GARCIA	08/06/2017	08/12/2017	34,859,979.00
315	26/05/2017	ASOCIACION AGROAMBIENTAL PRODUCTIVA Y DE PORCICULTORES BOSQUE VERDE	IVAN MUÑOZ GARCIA	06/06/2017	30/06/2017	175,306,461.00
316	26/05/2017	ASOCIACION DE TRABAJOS ASOCIADOS PRODUCTIVOS Y AMBIENTALES SAN GREGORIO	IVAN MUÑOZ GARCIA	05/06/2017	05/12/2017	1,816,193.00
319	26/05/2017	FUNDACION QURIURMA	AIDA MERCEDES DELGADO MARTINEZ	07/06/2017	07/12/2017	12,561,049.00
463	09/11/2017	MUNICIPIO DE CHACHAGUI	HERNAN RIVAS ESCOBAR	15/11/2017	25/12/2017	20,000,000.00
467	10/11/2017	INVEMAR	BLANCA MARCELA CAVIEDES CONDE	21/11/2017	29/12/2017	20,000,000.00
TOTALES AÑO 2017						344,667,106.00

142090 El saldo de esta cuenta está representada en los recursos que le fue entregados al funcionario que se relaciona a continuación para atender gastos propios de sus funciones, los cuales no fueron legalizados al cierre de la vigencia, creando incertidumbre el saldo de esta cuenta.

NIT	DEUDOR	CONCEPTO	FECHA	DOCUMENTO	SALDO
27094145	Diaz Cuaspa Doris	Saldo Avance realizado para pago de honorarios y gastos de viaje de consejeros asistentes a sesiones ordinarias y extraordinarias	25/01/2017	Res. 68 de 2017	922.240.00

1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN (I/02)

142403 Esta cuenta corresponde a dos encargos fiduciarios constituidos con excedentes de liquidez como se relacionan a continuación, sus costos se actualizan mensualmente con los extractos reconociendo los intereses generados en el periodo, para un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$1.053.744 (miles). Su periodo es Indefinido, las tasas de interés son variables.

ENTIDAD	PRODUCTO	CAPITAL
BANCOLOMBIA	FIDUCUENTA	997,392,656.93
DAVIVIENDA	FIDUCUENTA	56,350,936.74
TOTALES		1,053,743,593.67

1470 OTROS DEUDORES (D/06)

147006 CORPONARIÑO dentro de los predios de su propiedad tiene uno entregado en calidad de arrendamiento el cual tiene las siguientes características:

NOMBRE	MATRICULA INMOBILIARI	ESCRITURA No:	FECHA	NOTARIA	VALOR EN LIBROS	ULTIMO AVALUO REPORTADO MEMORANDO SAF-209 del 15 de diciembre de 2017	VALOR AVALÚOS REGISTRADO EN CONTABILIDAD A 31-12-2017
168201 TERRENOS DE INVERSIÓN							
Yambuezan - Central de A	244-0015315 244-60458 244-22658	2220	19-12-1989	2A - IPIALES	134,703,888	2,432,500,000	816,046,112.00

Sobre el mismo predio Yambuezan se han celebrado 3 contratos que se relacionan a continuación los cuales presentan un saldo total de \$34.444,5 (miles) desconociendo la actual situación de los contratos liquidados y el que se encuentre vigente, toda vez que la oficina responsable no allega la documentación a la dependencia de contabilidad para efectuar los registros a los que haya lugar, causando incertidumbre del saldo a 31 de diciembre de 2017 en esta partida.

NIT	DEUDOR	CONCEPTO	FECHA	DOCUMENTO	SALDO
800099095-7	MUNICIPIO DE IPIALES	Saldo del contrato de arrendamiento por un año del predio Yambuezan identificado con matrícula inmobiliaria 244-0015315, ubicado en la ciudad de Ipiiales	12/04/2013	CTT-111 y Adicional	44.500.00
900812714	SAS TRABAJADORES DE LA CENTRAL DE ACOPIO DE ABASTOS Y PRODUCTOS AGRICOLAS SAS	Contrato de arrendamiento No. 253 de 2015, Central de Acopio de la papa, ubicado en el Municipio de Ipiiales	06/08/2015	CTT-253	10,400,000.00
900980367	ASOCIACION INDIGENA AMARU	Reg. Contrato de arrendamiento no. 463 de 2016, del inmueble ubicado en la Av. Panamericana Km 3, Municipio de Ipiiales	22/12/2016	CTT - 463	24,000,000.00

147013 A las cuentas bancarias de recursos propios que se relacionan a continuación el Juzgado Primero Civil de Pasto decretó embargos por la mínima cuantía dentro del proceso No: 2014433, valor que afectó el saldo del efectivo en \$39.317 (miles).

DEUDOR	CONCEPTO	FECHA	DOCUMENTO	SALDO
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	*Embargo Judicial por el juzgado primero civil minima cuantia proceso no.2014433, cuenta bancaria no.04801002196-1	17/12/2014	N.D 268	27,379,965.00
	*Embargo Judicial por proceso ejecutivo contractual No.2016-072, cuenta bancaria no.04801002196-1	30/09/2016	N.C	
	*Embargo Judicial por proceso ejecutivo contractual No.2016-072, cuenta bancaria no.0480100970-1	30/09/2016	N.C	
	Embargo Judicial por el juzgado primero civil minima cuantia proceso No.2014433, cuenta bancaria No.039073630	17/12/2014	N.D 266	
BANCO DE OCCIDENTE				11,936,792.00

147090 El efectivo se ha visto reducido en \$861 (miles), por concepto de cancelación de facturas por diferentes conceptos sin reportarse el ingreso, debiendo crear la responsabilidad, la Contraloría General de la República adelantó las investigaciones fiscales correspondientes sin fallo en contra del cajero de turno, sin embargo han salido nuevos cargos que ascienden a este valor.

De igual manera esta partida presenta valores que se relacionan a continuación de los cuales se desconoce el proceso por el cual se está adelantando la recuperación de estos recursos, ya que la asesoría jurídica externa no ha reportado esta información creando incertidumbre en \$10.475 (miles) el activo y en el mismo valor los gastos.

DETALLE	FECHA	SALDO	CONCEPTO	PROVISIÓN
GOMEZ CORDOBA LUIS EFRAIN	30/09/2011	3,312.01	Intereses por sobregiro del 26/03/2013, cuenta corriente No: 466083755 del Banco de Bogotá	3,312.01
UNIVERSIDAD MARIANA	19/11/2014	2,543,333.00	Valor a reintegrar por el contrato no.217 de 2013, según acta de liquidacion de mutuo acuerdo	2,543,333.00
MUNICIPIO DE CORDOBA	19/11/2007	5,100,000.00	Acta de Liquidacion mutuo acuerdo convenio 051 de 2006.	5,100,000.00
MUNICIPIO DE IPIALES	05/10/2016	2,828,000.00	Acta de Liquidacion por mutuo acuerdo convenio 051 de 2006.	2,545,200.00

1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (D/07)

148090 Se efectúa el cálculo de las provisiones a este grupo del balance tomando como base las deudas individuales con vencimiento de 1 a 30 días a las cuales se le aplica un 5%, de 31 a 60 días el 10% de 61 a 90 días 15%, de 91 a 180 días 20%, de 181 a 360 días el 70%, de 361 a 720 días el 90% y mayores el 100% Se registra mensualmente ajustando los valores individuales. Durante la vigencia se causaron gastos por \$4.737 (miles).

GRUPO 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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.

A la totalidad de la Propiedad, Planta y Equipo se le ha aplicado la vida útil señalada por la Contaduría General de la Nación y se han depreciado los bienes por el Método de Línea Recta.

1605 TERRENOS (P/10)

La Corporación posee 70 predios de los cuales se encuentran clasificados en:

CODIGO	CLASE	No:
160501	Urbanos	5
160502	Rurales	1
160503	Con Destinación Ambiental	60
160504	Pendientes de legalizar	3
168201	Terrenos de Inversión	1
TOTAL		70

Durante la vigencia se avaluaron 59 predios 9 fueron adquiridos en el 2016, 1 en el 2017 los cuales se registrados en ésta última vigencia, no eran objeto de actualización y uno se incorporó al balance una vez determinada la propiedad de la Corporación, por supuesto este es el único predio sin habersele realizado el avalúo denominado "Alto Maicira" identificado con matrícula inmobiliaria 244-61126, adquirido mediante escritura 94 del 03/06/1998 de la notaría Única de Puerres.

160503 Durante la vigencia se adquirió un predio y dos en la vigencia 2017 los cuales están dedicados a la preservación y conservación del medio ambiente que se relacionan en el siguiente cuadro, dentro del proyecto del Sistema General de Regalías denominado "Restauración Ecológica y Conservación de Áreas Estratégicas en Zonas de Recarga Hídrica en la Subregión Centro, Departamento de Nariño".

NOMBRE	MATRICULA	ESCRITURA	FECHA	NOTARIA	VALOR EN
	INMOBILIARIA	No:			LIBROS
Vda Catauca La Florida	240-270207	4311	22-12-2016	2a PASTO	13,500,000
Vda Catauca o El Carmelo	240-271391	3769	22-12-2016	1A PASTO	13,500,000
La Aurora Vda La Victoria	244-25943	4742	16-12-2017	1A IPIALES	45,803,500

160504 Tres (3) predios denominados La Ortiga II, San Francisco y Las Cuadras identificados con las matrículas Nos: 254-19559, 240-0058257 y 250-0014086 respectivamente presentan problemas legales como pertenencia, divisorios o falsas tradiciones los cuales se encuentran en trámites jurídicos, lo que genera una incertidumbre en \$18.415,96 (miles) en \$678.784 (miles) la valorización.

168201 El terreno denominado Yambuezan, identificado con matrícula 244-0015315, 244-60458 y 244-22658, escritura 2220 del 19 de diciembre de 1989 de la notaria segunda de Ipiiales por valor de \$134.704 (miles), y sus construcciones \$3.143.903 (miles) y una última actualización efectuada en esta vigencia que asciende a \$2.432,5 (miles) se encuentra arrendado (Deudores- D/07) a la ASOCIACION INDIGENA AMARU, mediante contrato No. CTT - 463 del 22/12/2016 y con problemas de índole social en razón a otros contratos con el mismo objeto sobre este predio.

1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA (P/11)

El saldo de esta partida representa los bienes que han sido adquiridos por la Corporación para ser puestos en uso por parte de los funcionarios a fin de cumplir con las funciones asignadas.

En cumplimiento de la normatividad vigente estos elementos no son objeto de depreciación en cuanto se encuentren en bodega. A 31 de diciembre de 2017 el inventario de dichos bienes arrojan los siguientes resultados:

CATEGORIAS	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
6	MAQUINARIA Y EQUIPO	22,900,000.00
604	Maquinaria Industrial	0.00
607	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria	0.00
608	Equipos Agrícolas	1,400,000.00
611	Herramientas y Accesorios	0.00
612	Otras Maquinarias y Equipos	0.00
616	Equipos de Ayuda Audiovisual	1,700,000.00
617	Equipos de Medicion	19,800,000.00
7	EQUIPO CIENTIFICO	0.00
703	Equipo de Laboratorio	0.00
705	Equipo de Urgencia	0.00
8	EQUIPOS DE OFICINA	3,960,000.00
801	Muebles y Enseres	3,960,000.00
802	Equipos y Maquinas de Oficina	0.00
9	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,444,716.00
901	Equipo de Comunicaci3n	0.00
902	Equipo de Computaci3n	1,444,716.00
10	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	0.00
1002	Terrestre	0.00
1003	Fluvial y Maritimo	0.00
	TOTAL:	28,304,716.00

1640 EDIFICACIONES (P/12)

Las edificaciones se encuentran registradas al costo Ajustado por Inflación y las nuevas al costo histórico sobre los cuales se calculan y registran de manera individualizada la depreciación. Al igual que los terrenos se incorporaron los cambios generados por los avalúos que se practicaron durante la vigencia. Como producto de las mismas se realizó un ajuste en la cuenta 164090 Otras Edificaciones por retiro del embarcadero por la suma de \$3.560 (miles).

EDIFICACIÓN	COSTO AJUSTADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VR ULTIMO AVALÚO	VALORIZACIÓN / DESVALORIZACIÓN
164001 EDIFICIOS Y CASAS					
Centro Ambiental La Jardinera Tuquerres	69,088,094.60	27,506,520.10	41,581,574.50	498,119,303.00	456,537,728.50
Sede Administrativa Pasto	4,147,262,436.10	1,819,419,608.53	2,327,842,827.57	2,972,866,621.00	645,023,793.40
Centro Ambiental Sur (Progreso Sede Ipiates)	13,622,890.50	4,240,030.98	9,382,859.52	438,278,031.00	428,895,171.48
Centro Minero Sotomayor Las Cuadras	269,904,018.50	127,795,156.22	142,108,862.28	444,195,360.00	302,086,497.72
Sede Administrativa Berbechos Cil 2 735-55	115,775,034.24	63,265,472.69	52,509,561.55	193,638,524.00	141,128,962.35
Sede El Charco Carrera Segunda	263,083.43	157,856.20	105,227.23	87,177,615.00	87,072,377.77
Jardin Botánico Chimayoy	960,995,919.25	145,733,528.56	406,262,390.69	927,350,000.00	522,087,607.31
Vivienda el Motilón	1,000,000.00	281,667.23	718,332.77	288,780,360.00	288,062,027.23
Vivienda San Juan - Santa Bárbara	1,888,900.00	535,187.20	1,353,712.80	44,651,890.00	43,298,177.20
Vivienda San José - Catambuco 240-30409	6,131,250.00	1,103,625.00	5,027,625.00	14,182,817.00	9,155,192.00
Cabaña Las Delicias Rio Bobo - 240-133635	4,824,000.00	868,320.00	3,955,680.00	13,760,149.00	9,804,469.00
Vivienda El Nilo - Gualrapungo - Vds Casapamba - El Encano	23,869,000.00	4,296,420.36	19,572,579.64	45,379,904.00	25,807,324.36
Sindamanoy - Construcción 1 (vereda Santa Clara El Encano) 240	-	-	-	4,202,772.00	4,202,772.00
Sindamanoy - Construcción 2 (vereda Santa Clara El Encano) 240	-	-	-	3,602,368.00	3,602,368.00
Vivienda la Pradera - Catambuco 24031855	12,720,000.00	2,289,600.00	10,430,400.00	41,021,880.00	30,591,480.00
Vivienda La Florida - Capancho - 252-003515	9,288,000.00	9,288,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00
Vivienda Albania - Benitez - Tumaco 252-003575	6,156,000.00	6,156,000.00	-	6,240,000.00	6,240,000.00
Cabaña Gualrapungo - Puerta del Viento - El Encano 240-005386	32,000,000.00	3,999,999.75	28,000,000.25	35,147,100.00	7,147,099.75
SUBTOTAL	5,264,785,636.62	9,216,936,666.72	3,047,851,645.90	6,065,604,694.00	3,017,753,048.07
164015 CASITAS Y CAMPAMENTOS					
Campamentos Satinga - Orillas del Rio Sanquianga	7,959,500.00	2,301,619.77	5,657,880.23	101,897,922.00	96,240,041.77
SUBTOTAL	7,959,500.00	2,301,619.77	5,657,880.23	101,897,922.00	96,240,041.77
164018 BODEGAS Y ANGARES					
Bodega y 4 salas en Gualrapungo - Puerta del Viento - Casapamba	155,430,000.00	18,651,600.00	136,778,400.00	250,750,038.00	113,971,638.00
SUBTOTAL	155,430,000.00	18,651,600.00	136,778,400.00	250,750,038.00	113,971,638.00
164020 ESTANQUES					
Casapamba - Estación El Encano Gualrapungo (Estanques en co	37,698,830.11	11,358,178.70	26,340,651.41	5,196,320.00	-21,144,331.41
SUBTOTAL	37,698,830.11	11,358,178.70	26,340,651.41	5,196,320.00	-21,144,331.41
164028 DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION					
Campamento Reserva Natural Azufral	27,646,566.00	5,399,590.46	22,246,975.54	-	-22,246,975.54
SUBTOTAL	27,646,566.00	5,399,590.46	22,246,975.54	-	-22,246,975.54
GRAN TOTAL	5,497,083,532.73	2,255,075,179.41	3,242,008,353.32	6,431,254,114.00	3,184,573,420.89
168202 EDIFICACIONES DE INVERSIÓN *					
Yambuezan Central Acopio de la Papa	1,605,041,313.90	766,215,260.13	838,826,053.77	3,143,903,057.00	2,305,077,003.23
TOTAL	1,605,041,313.90	766,215,260.13	838,826,053.77	3,143,903,057.00	2,305,077,003.23

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - BIENES MUEBLES (P/13)

Corresponde a los bienes devolutivos que se encuentran en poder de los funcionarios, para el desarrollo normal de las operaciones institucionales. Se adelantaron los inventarios físicos, al constatar los inventarios individuales firmados por los funcionarios con los saldos de este grupo del balance para determinar la veracidad de los valores reportados en el inventario teórico que arroja el módulo de Almacén – PCT, se pudo determinar que el valor de \$205.836 (miles) es incierto toda vez que no se encuentra firma responsable, de éste valor \$60.339 (miles) corresponden a la camioneta blanca Chevrolet Luv 2300 de placa OTA-315 a nombre de Taller Renautos – Pasto y como responsable Angulo Reyes Jairo quien no ostenta la calidad de funcionario de la Corporación.

De otra parte no se efectuaron los ajustes de los responsables, toda vez que aparecen exfuncionarios con bienes a cargo como Rosero Patiño Franklin, Villareal Enríquez Daryl Tatiana y Enríquez Rosero Teresa.

Se calcula la depreciación de manera individual para la totalidad de los bienes de la Corporación. Para el registro contable de la depreciación de los bienes muebles se utilizan registros globales por categorías, sin embargo el desglose individualizado se puede verificar en el aplicativo integrado denominado Recursos Físicos - PCT.

Se actualizaron los bienes muebles que superan los 35 salarios mínimos mensuales legales vigentes en cumplimiento al numeral 18 del Capítulo III, del Título II, del Manual de procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública.

BIENES MUEBLES	VALOR COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VR ULTIMO AVALUO
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO				
0608 EQUIPOS AGRICOLAS				
Sembradora Mecánica tres líneas Placa No:1129	12,500,000.00	12,500,000.00	-	57,600,000.00
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO				
0703 EQUIPO DE LABORATORIO				
Equipo de Purificación de agua para laboratorio Placa No:2682	39,440,000.00	21,790,600.22	17,649,399.78	60,000,000.00
Medidor de flujo Placa No:3459	64,577,571.00	4,412,800.73	60,164,770.27	38,746,543.00
Medidor de flujo Placa No:3460	64,577,571.00	4,412,800.73	60,164,770.27	38,746,543.00
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN				
1002 TERRESTRE				
Camioneta NISSAN doble cabina NP300 Frontier Placa No:3080	98,465,310.00	44,473,498.00	53,991,812.00	59,000,000.00
Camioneta NISSAN doble cabina NP300 Frontier Placa No:3081	98,465,310.00	44,473,498.00	53,991,812.00	59,000,000.00
TOTAL	378,025,762.00	132,063,197.68	245,962,564.32	313,093,086.00

GRUPO 19. OTROS ACTIVOS

1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO (OA/08)

190501 Corresponde a los saldos de las pólizas de seguros que la Corporación adquiere para asegurar sus bienes y cumplir con sus obligaciones de índole legal y administrativo.

Se amortizan mensualmente en el tiempo de duración de las pólizas.

1910 CARGOS DIFERIDOS (OA/08)

1910108 Diferentes estudios que la Entidad ha adelantado para el desarrollo de sus programas y proyectos de Inversión Social, los cuales reposan en las diferentes áreas de influencia y se amortizan de acuerdo al concepto técnico emitidos por los supervisores.

1970 INTANGIBLES (OA/13)

Comprende la adquisición de los diferentes programas de sistematización los Derechos, las Licencias y los Software, los cuales son de uso exclusivo en actividades propias de la Corporación.

1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (OA/13)

Valor de la amortización ajustada acumulada de los derechos, licencias y el software que se operan en la Corporación, el cual se tiene como política amortizarse en un 100% al momento de ser adquiridos. El cálculo de la Amortización se realiza elemento a elemento pero el registro contable se efectúa en forma global, y se lleva un cuadro control del cálculo individualizado.

1999 VALORIZACIONES (I/02 – P/10 - P/12)

Es la sumatoria de las valorizaciones como se muestra en la siguiente tabla:

concepto	Valor en miles de pesos		
	2016	2017	Diferencia
Inversiones en Sociedades de Economía Mixta	\$ 64.604,14	\$ 50.165,00	\$ - 14.439,14
Terrenos	\$10.276.910,26	\$29.346.095,36	\$19.069.185,10
Edificaciones	\$ 2.471.806,96	\$ 5.533.041,73	\$ 3.061.234,77
Maquinaria y Equipo		\$ 57.600,00	\$ 57.600,00
Equipo Médico y Científico		\$ 42.350,60	\$ 42.350,60
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación		\$ 10.016,37	\$ 10.016,37
TOTAL VALORIZACIONES	\$12.813.321,36	\$35.039.269,06	\$22.225.947,70

De la propiedad planta y equipo corresponde el valor en libros comparado con el último avalúo reportado a contabilidad, acogiéndonos a la circular No. 045 y a la resolución No. 276 de 2001

PASIVO

GRUPO 24. CUENTAS POR PAGAR

242513 SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS (CP/015)

Esta partida está representada en el mayor valor pagado por los usuarios, por los diferentes conceptos de servicios facturados, especialmente en Tasas por Uso de Agua - TUA los cuales fueron objeto de reclamaciones o cualquier otro trámite previo a su cancelación, el mayor valor cancelado al cierre de la vigencia asciende a \$28.155,6 (miles).

242529 CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR (CP/015)

Como producto de la depuración de las conciliaciones bancarias se han registrado en esta partida los cheques que superan los 6 meses en mano por un monto de \$137.781 (miles), cifra que crea incertidumbre, toda vez que puede corresponder al cruce con las Notas Débito que aún se encuentran en conciliación, especialmente de las cuentas que presentan atraso como la cuenta corriente No: 83850803566 de Bancolombia.

242590 OTROS ACREEDORES (CP/015)

El valor de \$216.561 (miles) se encuentra causando incertidumbre en el saldo de esta partida, toda vez que del proceso ejecutivo a nombre del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la oficina jurídica de la Corporación no ha dado respuesta al respecto su contra.

NIT	DETALLE	FECHA	SALDO	CONCEPTO
899999090-2	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	05/07/2012	216,561,017.08	Proceso ejecutivo No. 52001-33-31004-2001-00325-00 en contra de el Municipi de Olaya Herrera por incumplimiento del contrato 080 del 30/09/2007.

GRUPO 25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

2505 Para éste grupo se relacionan las cuentas que representan las obligaciones que tiene la Corporación con sus funcionarios, originadas en las normas legales laborales por concepto de consolidación de las prestaciones sociales por pagar al 31 de diciembre de 2017.

BENEFICIARIOS	DETALLE	SALDO
FUNCIONARIOS DE PLANTA DE CORPONARIÑO	NOMINA POR PAGAR	13,000,000.00
	VACACIONES	197,748,201.63
	PRIMA DE VACACIONES	134,461,696.09
	PRIMA DE SERVICIOS	56,833,191.75
	BONIFICACIONES	63,407,055.40
TOTAL 2505 - SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		465,450,144.87

La entidad no cuenta con un software que permita integrar los movimientos por concepto de nómina al balance, el aplicativo que se utiliza fue diseñado a nivel interno para atender las necesidades de Corponariño, sin embargo se debe realizar los registros en forma manual a la contabilidad generando duplicidad de funciones por ende mayor desgaste administrativo.

El proceso de Talento Humano realiza los cálculos mensualmente por concepto de pasivos estimados y al final de la vigencia consolida el pasivo, éste los remite a contabilidad y se procede a realizar los registros contables en forma global por categoría de obligación, ya que el control por tercero lo llevan desde la dependencia generadora de esta información.

GRUPO 27. PASIVOS ESTIMADOS

2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS (PE/022)

El saldo de esta partida representa los litigios y demandas a los que se ha visto abocada la Corporación y que al cierre de la vigencia la oficina jurídica ha certificado mediante oficio los valores de los procesos con fallo negativo en primera instancia como se relacionan a continuación:

DEMANDANTE	PROCESO No:	CONCEPTO LEGAL	VALOR
CASTILLO MARTINEZ GERMAN Y OTROS	201000300-1	Provisión por fallo adverso de acuerdo a certificación de procesos judiciales expedida por el Jefe de la Oficina Jurídica dea Corporación	6,000,000.00
ING ADMINISTRADORA DE PENSIONES	201100026		352,500.00
OBANDO ENRIQUEZ LUIS ALBERTO	20110007800-9		11,678,000.00
HURTADO BENAVIDES MARIA MERCEDES	20110009700-1		4,095,563.00
GUERRERO SILVA SIMON	20110031800-3		660,493.00
MUHNICPIO DE BARBACOAS	20120004200		1,500,000.00
AGREDA PUCHANA MARGOTH ESPERANZA	20130021100-0		4,072,816.00
MUÑOZ ANA MILENA	20140003		1,474,620.00
MOSQUERA MERA CARLOS ALBERTO	20160000860-3		9,585,997.00
CASTILLO AGUA VICENTE	20160015100-1		9,259,143.00
PORTILLO DORIS MARIA	20160022800-5		2,725,250.00
PAREDES SEGUNDO ALFREDO	201700115800-6		1,730,832.00
TOTAL:			53,135,214.00

GRUPO 29. OTROS PASIVOS

2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS (OP/020)

290580 La entidad durante la vigencia continuó depurando las conciliaciones bancarias las cuales están vinculadas directamente con esta partida, por tal situación esta cuenta se incrementó en \$735.505 (miles) cifra que presenta incertidumbre al cierre de la vigencia. Con relación a la vigencia anterior presentó una disminución teniendo en cuenta que el Comité de Sostenibilidad aprobó afectar los ingresos considerando la antigüedad de los valores en los estados financieros de la vigencia 2015 y anteriores lo que afectó el resultado del Ejercicio en \$705.305 (miles).

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (OP/021)

291090 El saldo de esta partida corresponde a los elementos que se relacionan en el siguiente cuadro de elementos que el Almacén de la Corporación recibió al final de la vigencia sin gestionar el pago oportunamente.

BENEFICIARIO	FECHA	SALDO	CONCEPTO
CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE PASTO	29/12/2017	14,850,000.00	Suministro de elementos y insumos para la atención y control de incendios forestales
MEGA PRODUCTOS NARIÑO SAS	29/12/2017	2,763,930.00	Compra de elementos de aseo y cambio de productos CTT No: 430-2017
FUNDACION AMBIENTAL YACU CAUSAI	02/05/2017	4,057,480.00	Saldo del CTT No: 091-2016 mano de obra no calificada

PATRIMONIO

Comprende la cuenta representativa del valor de los aportes en dinero o en especie, los incrementos patrimoniales por capitalización de utilidades, donaciones, valorizaciones y las provisiones.

3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio al 31 de diciembre de 2.017 arrojó déficit por valor de \$8.499.484 (miles), dicho valor es el resultado de la diferencia entre el total de los ingresos obtenidos y causados \$26.041.398 (miles) y el valor total de los gastos incurridos causados de \$34.540.882 (miles) durante la vigencia.

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 de carácter extraordinario determinados por ley, y propio

GRUPO 41. INGRESOS FISCALES

4110 NO TRIBUTARIOS

Son los ingresos obtenidos de las retribuciones efectuadas por los usuarios de un servicio en contraprestación a las ventajas o beneficios que obtiene de éste, comprende entre otros las tasas, multas, el porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial, las licencias.

411090 Otros Ingresos No tributarios por \$324.180 comprende las transferencias del sector eléctrico de la vigencia las cuales ascendieron a \$317.346 y la diferencia corresponde a las certificaciones laborales solicitadas por los contratistas.

GRUPO 42. VENTA DE BIENES

4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA

420102 Y 420103 Corresponde a los ingresos obtenidos por la Corporación por concepto de productos forestales de los cuales se obtuvieron \$1.795 (miles) y por productos piscícolas \$1.130 (miles), la Corporación cuenta con viveros y estaciones piscícolas para la producción, fomento y venta de estos materiales.

GRUPO 43. VENTA DE SERVICIOS

4390 OTROS SERVICIOS

El saldo de esta cuenta está representada en los recaudos por concepto de Asistencia Técnica, Recreativo, cultural y deportivos y Otros servicios.

439090 el valor recaudado de \$2.081.662 (miles) está representado en los conceptos que se relacionan a continuación.

Descripción	Saldo
VENTA DE SERVICIOS	(2.081.662.422,50)
OTROS SERVICIOS	(2.081.662.422,50)
Asistencia técnica	(1.427.685.013,58)
Recreativos, culturales, y deportivos	(45.650.000,00)
Entradas- Centro Ambiental Chimayoy	(45.650.000,00)
OTROS SERVICIOS	(608.327.408,92)
Comprobante de pago	(12.592.711,00)
Derechos de trámite	(1.665.845,00)
Control y Monitoreo Licencias Ambientales	(96.270.071,00)
Autenticaciones	(228.620,00)
Servicios de Evaluación	(497.570.161,92)

GRUPO 44. TRANSFERENCIAS

4413 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

441301 El recaudo de esta partida de \$32.182 (miles) corresponde a los giros efectuados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para atender proyectos de inversión del SGR mediante Asignaciones directas.

4428 OTRAS TRANSFERENCIAS

442808 En esta cuenta se registran los convenios que la Entidad ha gestionado para la prestación de servicios que su competencia técnica le permite desarrollar o la ejecución de proyectos ambientales en cooperación con otras instituciones, (INVEMAR Conv No: 434/2016), (Ministerio de Minas y Energía Conv No: 295/2017) y (MADS Conv No: 632/2017).

Nit	Descripción	Saldo
Para proyectos de inversión		-2,677,863,156.44
800103923-8	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	-1,439,455,792.44
800250062-0	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS	-\$20,394,364.00
830115395-1	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	-18,000,000.00
899999021-1	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	-700,000,000.00
TOTAL		-2,677,863,156.44

GRUPO 48. OTROS INGRESOS

4810 EXTRAORDINARIOS

481008 El saldo al cierre de la vigencia ascendió a \$39.031 de los cuales el valor de \$21.445 (miles) está representado en la recuperación por concepto de transferencias efectuadas al Fondo Nacional del Ahorro según cons del 28/06/2017 y la diferencia de esta partida corresponde a los ajustes realizados a las conciliaciones bancarias.

4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

481559 El saldo de esta partida corresponde a los conceptos que se relacionan a continuación:

Nit	Descripción	Saldo
Recuperaciones		-36,520,739.70
0-0	FUNCIONARIOS CORPONARIÑO	-\$13,287.00
1033818740-	ORDÓÑEZ CASANOVA ANDREA STEFANIA	-10,022.00
1085268756-	ZAMBRANO HIDALGO JOHN EDISON	-6,273,231.00
1086102222-	CORAL CORAL JOSEPH GERARDO	-1,500.00
13012264-	VELASCO MEJIA FIDERNANDO	-27,111.70
800035024-1	MUNICIPIO DE CORDOBA	-8,990,835.00
891280000-3	MUNICIPIO DE PASTO	-19,920,000.00
899999063-3	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	-484,733.00
TOTAL		-36,520,739.70

- La recuperación por valor de \$6.273 (miles) del señor Zambrano Hidalgo John E. corresponde a la recuperación de cartera mediante el cruce de saldos, de conformidad al fallo emitido por la Contraloría General de la República sobre la investigación fiscal adelantada a dicho señor. Los demás valores corresponden a los pagos efectuados por concepto de recuperación de cartera.
- A solicitud de la Tesorería de la Corporación se realiza la reclasificación del saldo adeudado por el Municipio de Córdoba el valor de \$8.991 (miles) que se encontraba completamente provisionado en la cuenta de Otros Deudores por corresponder a Sobretasa Ambiental.
- El reintegro del Municipio de Pasto corresponde al abono realizado sobre el convenio No.318 de 2013.

GASTOS

GRUPO 51. DE ADMINISTRACIÓN

5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

512026 Las Contribuciones se refiere al valor que la Corporación transfiere al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible en calidad de aportes al Fondo de Compensación Ambiental, de acuerdo con el artículo 24 de la ley 344 de 1996, este valor de \$592.153 (miles) es el que mayor porcentaje representa de esta partida con el 76%.

GRUPO 55. GASTO PÚBLICO SOCIAL

5508 MEDIO AMBIENTE

El monto total de este grupo con un incremento del 56% con relación a la vigencia anterior producto de la legalización del gasto de los contratos y convenios suscritos y corresponde a las actividades e inversiones relacionadas con el medio ambiente, en cumplimiento de la Carta Circular 72 del 13 de diciembre de 2006, emanada de la Contaduría General de la Nación en la cual establece que a partir del 1º de enero de 2007 todas las inversiones relacionadas con los Recursos naturales se registran directamente en este grupo, de tal manera al cierre de la vigencia se ejecutaron las siguientes actividades ambientales:

Cuenta	Descripción	VALOR		
		2016	2017	Variación
550801	Actividades de conservación		9,779,989,309.50	100%
550802	Actividades de recuperación	15,000,000.00	437,819,785.00	2819%
550803	Actividades de adecuación	826,434,598.80		-100%
550804	Investigación	4,702,500.00	4,800.00	-100%
550805	Educación, capacitación y divulgación	1,868,838,573.80	2,738,084,893.30	47%
550806	Estudios y proyectos	174,734,728.00	5,858,162,577.46	3253%
550807	Asistencia técnica	1,435,419,129.00	1,419,274,472.00	-1%
550808	Transferencia de tecnología	901,635,908.00		-100%
550809	Manejo y administración de información	3,590,130,367.60	1,352,345,460.00	-62%
550890	Otros gastos en medio ambiente	2,142,250.00		-100%
TOTAL INVERSIONES EN MEDIO AMBIENTE		13,875,266,177.60	21,585,681,297.26	56%

GRUPO 58. OTROS GASTOS

5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS

580802 Como producto de la baja de elementos en mal estado, se afectó el resultado del ejercicio en \$30.147 (miles)

580813 El sado de los Laudos arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales corresponde al pago del acta de liquidación del 16 enero de 2017 del convenio de asociación con Patrimonio Natural por \$2.490 (miles) y acta de liquidación por mutuo acuerdo pagado mediante factura 31725 a la compañía de vigilancia y seguridad privada Águila de Oro de Colombia el valor de \$21.865

5810 EXTRAORDINARIOS

581003 Como producto de los inventarios físicos se realizaron la depuración de los mismos afectándose el resultado del ejercicio en \$39.280 (miles).

581090 el valor de \$11.600 (miles) fueron cancelados a EMPOPASTO a fin de contratar el disposición final de material de desecho.

5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

581588 Como producto de la depuración de las conciliaciones bancarias se afectó los Gastos de Administración correspondiente a vigencias anteriores por el reconocimiento de los Gravámenes a los Movimientos financieros de las transacciones que realizó la Corporación en dichas vigencias que no fueron reconocidos en forma oportuna, cuyo valor por \$80.338 (miles) afectó el resultado del ejercicio.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

GRUPO 81. DERECHOS CONTINGENTES

8120 LITIGIOS Y DEMANDAS

La Corporación ha entablado las demandas que se relacionan a continuación:

Cuenta	CLASE/# DE PROCESO	DEMANDADO	VALOR
812001	Civiles		60,000,000.00
	2009108-5	ARCOS JAIME ENRIQUE	60,000,000.00
812003	Penales		8.00
	20080513-	PERSONAS INDETERMINADAS	1.00
	20120810-	MUNICIPIO DE EL CHARCO	1.00
	20123617-	RUEDA JUAN CARLOS	1.00
	2012810-	ADMINISTRACION MUNICIPAL DE LA TOLA	1.00
	5200160004852-	JESUS ORTIZ Y PERSONAS INDETERMINADAS	1.00
	5200802844-	CORREA DIAZ NEFTALI (ALCALDE DEL MUNICIPIO DE TUMACO)	1.00
	5200802845-	PRECIADO JOSE ARNULFO (ALCALDE DEL MUNICIPIO DE BARE	1.00
	5225060005082-	PERSONAS INDETERMINADAS	1.00
812004	Administrativas		362,773,188.00
	20000460-8	CENTRO DE ESTUDIOS AMBIENTALES CEA	33,000,000.00
	20020086-1	MUNICIPIO DE TUMACO	50,000,000.00
	20030665-9	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESAROLLO SOSTENIBLE	247,273,176.00
	20120004200-	MUNICIPIO DE BARBACOAS	1.00
	201200046-	MUNICIPIO DE BUESACO	1.00
	201200047-	MUNICIPIO DE FRANCISCO PIZARRO	1.00
	201200058-	MUNICIPIO DEL CHARCO	1.00
	201200059-	MUNICIPIO DE CUMBAL	1.00
	201200086-	MUNICIPIO DE IMUES	1.00
	201200197-	MUNICIPIO DE FRANCISCO PIZARRO	1.00
	2012186-	MUNICIPIO DE FRANCISCO PIZARRO	22,500,000.00
	201300182-	CABILDO INDIGENA DE TUQUERRES	1.00
	201300529-	MUNICIPIO DE EL TABLON DE GOMEZ	1.00
	201300541-	MUNICIPIO DE LA TOLA	1.00
	201300553-	MUNICIPIO DE SANTACRUZ DE GUACHAVEZ	1.00
	201300557-	MUNICIPIO DE ALDANA	1.00
TOTAL DEMANDAS A FAVOR			\$412,773,196.00

De los anteriores procesos tiene en curso 1 demanda civil en contra de Arcos Jaime Enrique expediente 2009108-5 en el municipio de Tumaco el cual se encuentra sin fallos.

La Corporación tiene entabladas 8 demandas de carácter penal de las cuales 7 se encuentran en la etapa de averiguaciones que corresponden a los expedientes: 2008-0513, 20120810, 2012810, 5200160004852, 5200802844, 5200802845, 5225060005082 y del proceso No: 20123617 se ha agotado la audiencia de preclusión, y se solicitó a la Juez del caso la formulación de acusación, se encuentra pendiente la decisión. Carecen de cuantía, lo que contablemente para su reconocimiento se le ha dado un valor de \$1.

De los 16 procesos Administrativos, cabe resaltar la demanda en contra del Centro de Estudios Ambientales CEA cuyas pretensiones ascienden a \$33.000 (miles), proceso 2000004608, con el Municipio de Tumaco \$50.000 (miles), expediente 2002-0086-1, sentencia favorable a Corponariño única instancia ley 550.Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible expediente No.20030665-9 por \$247.273 (miles), sentencia desfavorable a Corponariño en primera instancia.

Municipio de Francisco Pizarro por \$22.500 (miles) proceso No: 2012-186 presentada demanda ejecutiva y 12 con los municipios de Barbacoas, Buesaco, Francisco Pizarro, El Charco, Cumbal, Imues Tuquerres, la Tola, Santacruz de Guachavez, Aldana y Tablón de Gómez Personas Indeterminadas expediente No:2164852906014, las cuales carecen de valor razón por las cuales se reconocen contablemente con \$1 (pesos).

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

GRUPO 91. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

9120 LITIGIOS O DEMANDAS

CORPONARIÑO se encuentra atendiendo los siguientes procesos donde ha sido demandada:

CUENTA	NIT	DESCRIPCIÓN	SALDO
91 20 04	ADMINISTRATIVOS		-31.00
	20040090100-1	HOYOS ALVAREZ MARIA - ORTEGA RUALES LUIS	-1.00
	200800271-	ZAMBRANO REYES DAISY GABRIELA	-1.00
	200800310-	PRADO OCORO NILSON JARBY	-1.00
	200900069-	PERSONERIA MUNICIPAL DE CORDOBA	-1.00
	200900173-	HIDALGO REINELDA PIEDAD	-1.00
	20090287-	ASOPALMAFPC	-1.00
	20100000100-2	DIAZ SEGUNDA EVARISTA	-1.00
	201000135-	DEFENSORIA DEL PUEBLO	-1.00
	20100141-2	DEFENSORIA DEL PUEBLO	-1.00
	20110014500-8	DIOCESIS DE PASTO	-1.00
	201100227-	EMAS ESP	-1.00
	20110067301-8	CANO CORDOBA ALFREDO	-1.00
	20120006200-2	GUANCHA JIMENEZ ROBIN NELSON	-1.00
	201300399-	LEON SANTACRUZ MARIA TERESA Y OTROS	-1.00
	20130170300-5	ASOCIACION DE MINEROS DEL BAJO CAUCA ASOMI	-1.00
	2013137-	BRAVO AIDA NELLY	-1.00
	20140000300-4	RUIZ MORENO HAROLD ROBERTO	-1.00
	20140016000-7	PROCURADURIA AMBIENTAL Y AGRARIA	-1.00
	20140018900-6	CORAL CORDOBA LUIS FELIPE	-1.00
	20140057000-3	BASTIDAS TORO LIBARDO	-1.00
	20150002200-0	MUNOZ CASTAÑO FRANCISCO JAVIER	-1.00
	20150012400-2	PERSONERIA MUNICIPAL DE PUPIALES	-1.00
	20150015300-3	PERSONERIA JUDICIAL AMBIENTAL Y AGRARIA	-1.00
	20150019800-4	CANO CORDOBA ALFREDO	-1.00
	20150020200-3	GONZALES GOMEZ SANDRA MARITZA	-1.00
	20150041800-2	ESCOBAR MORILLO DIANA ELIZABETH	-1.00
	20150060700-1	RUIZ MORENO HAROLD ROBERTO	-1.00
	20160017100-	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	-1.00
	20170007000-1	GAMEZ CAICEDO EMILIO ORLANDO	-1.00
	20170026400-7	PAZ ORTIZ ERINSON ORTIZ	-1.00
	20170063900-9	BENAVIDES CERON OMAR ARMANDO	-1.00
	TOTAL ADMINISTRATIVOS		-31.00

31 demandas de orden administrativo se encuentra enfrentando la Entidad al finalizar la vigencia, cuyas pretensiones carecen de valor para efectos de reconocimiento contable se establece \$1 (pesos).

Del proceso No: 52001333100420150000700 que corresponde a una Acción Popular mediante la cual se reclama la Protección y los Derechos e Intereses Colectivos se profirió auto que admite la demanda, no tiene accionante, razón por la cual no quedó reconocido en cuentas de orden.

FERNANDO BURBANO VALDEZ
Representante Legal
Certificados

JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública TP. 43380 - T
Certificados