

D N1.1	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.	N/A
D N1.2	"CORPONARIÑO" tiene como objeto Administrar efectivamente los recursos ambientales viabilizando la ejecución de programas y proyectos encaminados al desarrollo sostenible en cumplimiento de la normatividad vigente.	N/A
D N2.1	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.	N/A
D N2.2	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.	N/A
D N2.3	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 por el Actuario contratado para este fin, para los pensionados asumidos por la Corporación desde 1991, este no ha sido actualizado.	N/A
D N2.4	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.	N/A
D N4.1	En la vigencia 2009 se implementó el manual de procedimientos de control interno contable, aunque ha mejorado sustancialmente el flujo de información hacia el área contable no alcanzamos el 100% como son: la oficina jurídica con las novedades de los procesos judiciales, los Interventores con la información de ejecuciones financiera de los contratos y convenios a su cargo y el procedimiento de recaudo, facturación y cartera que no está operando completa y efectivamente.	N/A
D N4.2	En cumplimiento del artículo 5 de la Ley 298 de 1996 se encuentra creada y organizada el área financiera y contable. 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.	N/A
D N5.1	La aplicación de provisiones, depreciaciones y amortizaciones durante el período fiscal ascendió a \$6,541,784 (miles), incrementándose en \$391.808 (miles) con relación a la vigencia pasada como producto del cálculo normal de las depreciaciones de sus bienes.	3270
D N5.2	El resultado del Ejercicio se ve alterado por ajustes de ejercicios anteriores en \$23.305 (miles) por concepto de Ingresos y en \$9.398 (miles) por gastos habiéndose incrementado la utilidad de la vigencia en \$13.907 (Miles).	4815/ 5815

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO

"CORPONARIÑO"

NOTAS GENERALES

ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

D N5.3	Los municipios no demuestran la voluntad de conciliar los derechos y obligaciones que poseen con la Corporación, aunque son escasos los que han respondido favorablemente, en términos generales no fue posible conciliar las operaciones recíprocas específicamente la sobretasa o porcentaje ambiental toda vez que éstos utilizan cuentas como Recaudo a favor de terceros y transferencias incumpliendo el procedimiento previamente establecido en el Régimen de la Contabilidad Pública, además el incumplimiento para enviar los saldos al finalizar el trimestre especialmente el último de la vigencia altera las cifras del balance, puesto que su reconocimiento no se involucra en la vigencia de recaudo.	140101/140103/1 40159
D N5.3	Agotadas las diligencias por parte de contabilidad para ajustar la partida 142003 de avances y Anticipos Entregados por valor de \$21,480 (miles) correspondiente al convenio No.121-2003 con la Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales ASOCARS no ha sido posible obtener información por lo tanto se propondrá al Comité de sostenibilidad contable castigar este valor el cual está incrementado el saldo del patrimonio. Y de la partida 142013 Anticipos para proyectos de Inversión \$1.798.447 (miles) no fueron causados lo cual genera incertidumbre toda vez que se desconoce si hubo ejecución o ampliación del plazo de los contratos.	142003/142013
D N5.3	La Corporación tiene registrado en su balance 59 predios de los cuales 5 son urbanos 1 rural, 1 destinado a la Inversión, 49 cumplen con la misión institucional toda vez que fueron adquiridos para preservar el medio ambiente y 3 están pendientes de legalizar: La Ortiga II, San francisco Fraylejon y las Cuadras, con matrículas inmobiliarias Nos: 254-19559, 240-0058257 y 250-0014086 respectivamente. Con respecto al avalúo 1 predio no se ha avaluado desde el 2002, uno desde el 2009, 22 desde el 2011, a 1 denominado el Cucho, identificado con matrícula inmobiliaria No: 250-0005805 no se les ha practicado ningún avalúo y 34 cuentan con avalúo vigente.	1605/168201/169 501/199952
D N5.3	La depreciación se aplica mensualmente, con el fin de calcular la cuota se utiliza el método de línea recta, con una vida útil de 50 años. Se ha recomendado que las construcciones que ha adelantado la Corporación se vean reflejadas en las escrituras. Las edificaciones en los terrenos con avalúos atrasados presentan la misma situación.	164001
D N5.4	La Corporación posee 31 cuentas corrientes y 13 de ahorro para un total de 44 cuentas bancarias dentro del departamento de Nariño, de las cuales 36 cuentas se conciliaron hasta el mes de diciembre, 6 cuentas no fueron conciliadas en toda la vigencia ya que se encuentran canceladas en la entidad bancaria, sin embargo presentan saldos en los auxiliares contables, 1 cuenta se concilió hasta el mes de marzo de 2015 por carecer de extracto y 1 hasta el mes de julio por problemas en el proceso conciliatorio. Se han reducido el valor de las notas débito y crédito de vigencias anteriores, es urgente la implementación de políticas de mejoramiento del recaudo como la facturación electrónica y poner a funcionar íntegramente el módulo de facturación y cartera.	111005/111006
D N5.5	Se concilió con la dependencia de Inventarios los bienes muebles en uso, logrando determinar que los valores de la toma física con los reportados en contabilidad son fidedignos, así como el valor de las depreciaciones de los mismos. La sumatoria de los inventarios individuales presentan una diferencia con el balance de \$7.490 (miles) correspondiente a los elementos devolutivos menores a dos salarios mínimos legales vigentes los cuales afectaron directamente al gasto en cumplimiento de la normatividad vigente. No se actualizaron los bienes que superan los 35 SMMLV cuyo costo asciende a \$383.058 (miles), desconociendo el valor en que afectaría la partida de las provisiones.	167002/580802

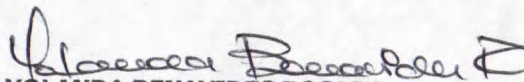


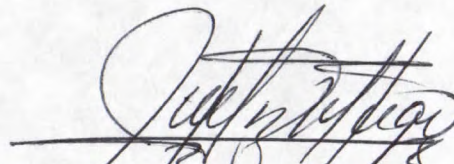
JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO

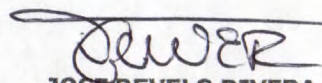
Contadora Pública TP: 43.380-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo actual	Periodo anterior	Código	PASIVO	Periodo actual	Periodo anterior
	CORRIENTE	52,249,820	28,463,784		CORRIENTE	14,927,692	2,322,583
11	Efectivo	8,032,150	6,864,627	24	Cuentas por Pagar	13,922,569	1,524,422
12	Inversiones	9,878,221	9,162,432	25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social In	415,612	430,289
14	Deudores	33,891,389	12,274,125	27	Pasivos Estimados	-	-
19	Otros Activos	448,060	162,600	29	Otros Pasivos	589,511	367,872
	NO CORRIENTE	25,158,152	23,816,441		NO CORRIENTE	2,113,014	2,110,123
12	Inversiones	5,000	5,000	24	Cuentas por Pagar	365,739	362,848
14	Deudores	3,845,378	2,640,213	27	Pasivos Estimados	1,747,275	1,747,275
16	Propiedades, Planta y Equipo	6,824,657	6,720,350				
19	Otros Activos	14,483,117	14,450,878				
	TOTAL ACTIVO	77,407,972	52,280,225		TOTAL PASIVO	17,040,706	4,432,706
	8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	3	PATRIMONIO	60,367,266	47,847,519
81	Derechos Contingentes	520,779	520,779	32	Patrimonio Institucional	60,367,266	47,847,519
82	Deudoras Fiscales	51,688,012	38,507,909		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	77,407,972	52,280,225
83	Deudoras de Control	1,817,786	1,817,786				
89	Deudoras por Contra(cr)	-	40,846,474		9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
				91	Responsabilidades contingentes (cr)	285,216	285,216
				92	Acreedoras Fiscales (cr)	52,637,675	39,039,892
				93	Acreedoras de Control (cr)	73,813	8,451
				99	Acreedoras por contra (db)	-	39,333,559

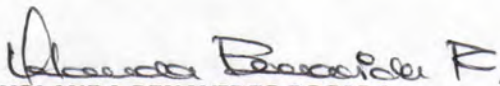

YOLANDA BENAVIDES ROSADA
Representante Legal
Certificados

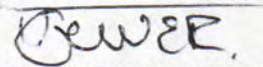

JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública
T.P. No: 43380 - T


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

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
 Del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2015

codigo	CUENTAS	Periodo actual	Periodo anterior
	INGRESOS	28,159,159	20,130,212
	41 Ingresos Fiscales	13,826,344	13,545,099
4110	No tributarios	13,826,344	13,545,099
4195	Devoluciones y Descuentos		
	42 Venta de Bienes	2,949	7,191
4201	Productos Agropecuarios, de silvicultura y Pesca	2,949	7,191
	43 Venta de Servicios	344,813	688,069
4390	Otros servicios	344,813	688,069
	44 Transferencias	11,579,974	1,654,730
4413	Sistema General de Regalías	599,221	764,919
4428	Otras Transferencias	10,980,753	889,811
	47 Operaciones interinstitucionales	2,405,079	4,235,123
4705	Fondos Recibidos	2,399,138	4,229,355
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	5,941	5,768
	GASTOS	- 15,901,184	- 16,494,650
	51 Administración	6,076,836	5,623,317
5101	Sueldos y Salarios	2,730,239	2,681,236
5102	Contribuciones Imputadas	83,269	60,007
5103	Contribuciones Efectivas	404,648	396,037
5104	Aportes sobre la nómina	88,850	87,287
5111	Generales	2,013,104	1,793,835
5120	Impuestos contribuciones y tasas	756,726	604,915
	52 De operación	2,732,936	4,226,901
5202	Sueldos y Salarios	1,927,216	3,380,771
5204	Contribuciones Efectivas	186,118	179,568
5207	Aportes sobre la nómina	39,399	36,334
5211	Generales	557,080	578,315
5220	Impuestos contribuciones y tasas	23,123	51,913
	Provisiones, depreciacion y amortizaciones		
	53	24,535	929,745
5304	Provisión para deudores	24,535	8,540
5314	Provisión para contingencias		921,205
	54 Gasto Público Social	190,000	-
5423	Otras Transferencias	190,000	-
	55 Gasto Público Social	6,876,877	5,714,687
5508	Medio ambiente	6,876,877	5,714,687
	EXCEDENTES (DÉFICIT) OPERACIONAL	12,257,975	3,635,562
	48 OTROS INGRESOS	718,455	512,249
4805	Financieros	568,486	429,421
4808	Otros Ingresos Ordinarios	104,405	31,562
4810	Extraordinarios	22,258	3,240
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	23,306	48,026
	58 OTROS GASTOS	- 138,049	- 242,039
5802	Comisiones	51,872	76,719
5805	Financieros		755
5808	Otros Gastos Ordinarios	71,605	79,256
5810	Extraordinarios	5,174	29,133
5815	Ajuste de ejercicios anteriores	9,398	56,176
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	12,838,381	3,905,772


YOLANDA BENAVIDES ROSADA
 Representante Legal

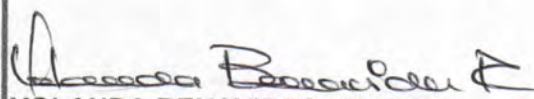

JOSE REVELO RIVERA
 Revisor Fiscal
 T.P. No: 99.121-T

9

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

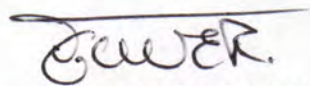
ENTIDAD	"CORPONARINO"	
NIT	891.222.322-2	CODIGO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)		NIVEL
COD	NOMBRE CUENTA	VALORES
1	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2014	47,847,519.00
2	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE PERIODO ACTUAL	12,519,747.00
3	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2015	60,367,266.00
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS		12,435,772
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	12,435,772
3225	RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES	3,848,347
322501	Utilidad o Excedentes Acumulados	3,848,347
3230	RESULTADO DEL EJERCICIOS	8,932,609
323001	Utilidad o Excedentes	8,932,609
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	60,074
324062	Edificaciones	60,074
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	70,525
325525	Bienes	5,164
325531	Bienes de uso permanente sin Contraprestación	65,361
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONE	475,783
327003	Depreciación de Prop. Planta y Equipo	475,783
DISMINUCIONES		(83,975)
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(83,975)
3208	CAPITAL FISCAL	-
320801	Capital Fiscal	-
3225	RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES	-
322501	Utilidad o excedentes Acumulados	-
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
323001	Utilidad o Excedentes del Ejercicio	-
323002	Pérdida o Déficit del Ejercicio	-
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-
324034	Inversiones en Sociedades de Economía Mixta	-
324062	Edificaciones	-
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONE	83,975
327001	Provisones para Prop. Planta y Equipo	83,975



YOLANDA BENAVIDES ROSADA

Representante Legal

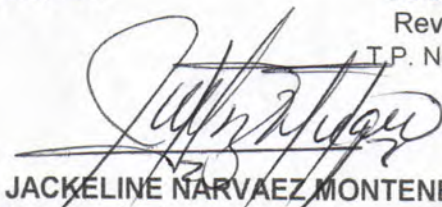
Certificados



JOSE REVELO RIVERA

Revisor Fiscal

T.P. No: 99.121-T



JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO

Contadora Pública

TF: No.43,380-T

Certificados

9

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 2015
(Cifras en Miles de Pesos)

Código	ORIGEN DE LOS RECURSOS		26,900,621
1.- ACTIVO CORRIENTE			737,653
Disminuciones			
1401	Ingresos No Tributarios	566,192	
1422	Anticipos o Saldos a Favor Imp. Y Contribuciones	14	
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	156,440	
1910	Cargos Diferidos		
		722,646	
Incrementos			
1480	Provisión para Deudores	15,007	
		15,007	
2.- ACTIVO NO CORRIENTE			610,722
Disminuciones			
1655	Maquinaria y Equipo	10,241	
1910	Cargos Diferidos	184,799	
1915	Obras y Mejoras en Propiedad Ajena		
		195,040	
Incrementos			
1480	Provisión para Deudores	7,390	
1685	Depreciación Acumulada	408,292	
1975	Amortización Acumulada de Intangibles		
		415,682	
3.- PASIVO CORRIENTE			12,619,786
Incrementos			
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,177,692	
2403	Transferencias Por Pagar		
2425	Acreedores	155,272	
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar	18,645	
2450	Avances y Anticipos Recibidos	10,994,843	
2490	Otras Cuentas Por Apgar	51,695	
2905	Recaudo a Favor de Terceros	210,330	
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	11,309	
		12,619,786	
4.- PASIVO NO CORRIENTE			20,903
Incrementos			
2425	Acreedores	20,903	
2710	Pasivos para contingencias		
		20,903	
5.- PATRIMONIO			12,911,557
Incrementos			
3208	Capital Fiscal		
3225	Resultados de ejercicios anteriores	3,848,347	
3230	Resultados del Ejercicio	8,932,609	
3235	Superávit por Donación		
3240	Superávit por Valorización	60,074	
3255	Patrimonio Institucional Incorporado	70,527	
		12,911,557	
Disminuciones			
3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	0	


[Handwritten Signature]

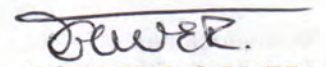
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
"CORPONARIÑO"

NIT: 891222322-2

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
 Por el Período 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
 (Cifras en Miles de Pesos)

APLICACIÓN DE LOS RECURSOS		26,900,621
1.- ACTIVO CORRIENTE		24,523,689
Incrementos		
1105 Caja	6,825	
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	1,160,698	
1201 Certificado de Depósito a Término	715,789	
1407 Prestación de Servicios	12,297,764	
1413 Transferencias Por Cobrar	6,415,606	
1420 Avances y Anticipos Entregados	3,450,782	
1470 Otros Deudores	34,325	
1910 Cargos Diferidos	441,900	
	24,523,689	
2.- ACTIVO NO CORRIENTE		1,952,433
Incrementos		
1420 Avances y Anticipos Entregados	1,172,210	
1424 Recursos Entregados en Administración	20,740	
1470 Otros Deudores	19,605	
1605 Terrenos	1	
1635 Bienes muebles en bodega	1,001	
1660 Equipo Médico y Científico	24,572	
1665 Muebles enseres y equipo de oficina	69,212	
1670 Equipo de Comunicación y Computación	136,145	
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	207,933	
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	156,964	
1999 Valorizaciones	60,074	
	1,868,457	
Disminuciones		
1685 Depreciación Acumulada		
1695 Provisión para Prop, Planta y Equipo	83,976	
	83,976	
4.- PASIVO CORRIENTE		14,677
Disminuciones		
2505 Salarios y Prestaciones Sociales	4,864	
2510 Pensiones y Prestaciones Económicas Por Pagar	9,813	
	14,677	
5.- PASIVO NO CORRIENTE		18,012
Disminuciones		
2440 Impuestos contribuciones y tasas por pagar	18,012	
2450 Avances y Anticipos Recibidos		
	18,012	
6.- PATRIMONIO		391,810
Disminuciones		
Incrementos		
3270 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	391,810	
	391,810	


YOLANDA BENAVIDES ROSADA
 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
"CORPONARIÑO"
NOTAS ESPECIFICAS
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

D	1.1.10.05	1	La Corporación posee 27 cuentas corrientes activas, las cuales fueron conciliadas en su totalidad hasta el mes de Diciembre de 2015. Del saldo conciliado \$115.282 (miles) corresponden a Notas Débito y \$286.098 (miles) de notas crédito sin registrar en auxiliar, no es posible determinar el valor en el que se afectó el resultado del ejercicio.	0
D	1.1.10.05	2	Las cuentas corrientes BANCOLOMBIA # 74-149924-35, DAVIVIENDA # 1058 6999 9760 y BANCOMEVA # 190100882706 han permanecido por más de dos vigencia en auxiliar de bancos con saldos inactivos cuya sumatoria presenta incertidumbre en esta cifra.	114
D	1.1.10.05	3	La cuenta corriente No: 074-0627747-1 de Bancolombia, fue conciliada hasta el mes de julio de 2015, no fue posible continuar su proceso conciliatorio por la dificultad en la identificación de los valores por concepto de ingresos realizados por parte de la tesorería de la Corporación, este saldo presenta incertidumbre.	1625
D	1.1.10.05	4	La Corporación aperturó una cuenta la cual no fue registrada en libros, la misma que recibiera recursos que no fueron reconocidos en los estados financieros, este valor afectó los saldos de las cuentas de Bancos, Cuentas Por Cobrar, ingresos y el pasivo.	1585973
D	1.1.10.06	1	Las 9 Cuentas de ahorro activas fueron conciliadas a 31 de Diciembre de 2015. Del saldo total conciliado se determina que \$396.064 (miles) de Notas Débito y \$341.488 (miles) de Notas crédito no fueron registradas en los libros, generando incertidumbre en el saldo del balance desconociendo el valor que altera el resultado del ejercicio.	0
D	1.1.10.06	2	3 cuentas de ahorros con saldos inactivos, han sido canceladas en bancos pero persisten en el auxiliar de bancos por varias vigencia distorsionando la información financiera creando incertidumbre en las cuentas del efectivo.	13175
D	1.1.10.06	3	La cuenta de Ahorros de BANCOLOMBIA identificada con el número 7490933977, fue conciliada hasta el mes de febrero del año en curso por carecer de extractos, presentando incertidumbre en este valor.	21
D	1.2.01.06	1	La Corporación constituyó varias inversiones en Certificados a Término fijo, con el fin de administrar eficientemente sus fondos, al finalizar la vigencia 7 títulos están vigentes, estos se actualizaron a 31 de diciembre calculando los rendimientos generados a esa fecha tomando como referencia las tasas pactadas para cada título. Sin embargo los títulos 0084111, 700562 y 700580 constituidos y redimidos en el Banco de Occidente no han sido depurados en el módulo de tesorería desvirtuando el saldo de esta partida en este valor.	63
D	1.2.07.55	1	En esta partida se registran 5.000 acciones que se poseen en ENERGAS S.A. E.S.P., con la finalidad de administrar liquidez a un valor nominal total de \$5,000 (miles) y un valor intrínscico unitario de \$13.920,83, incrementándose el precio de mercado en \$398,21 por acción con relación al año pasado, con este número de acciones la Corporación tiene una participación patrimonial del 0.782%. La última valorización certificada fue reportada al 31 de diciembre de 2014 la cual ascendió a \$64,604 (miles). Durante la vigencia hubo el pago de dividendos obteniendo unos ingresos de \$4.133 (miles) por este concepto.	0
D	1.4.20.03	1	Agotadas las diligencias administrativas y legales para obtener información que permita ajustar este valor, se procederá a solicitar el castigo del saldo del convenio No.122/2002 con la Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales - ASOCARS, al Comité de Sostenibilidad Contable el cual viene creando incertidumbre por varias vigencias fiscales.	21480
D	1.4.20.13	1	Persiste el incumplimiento por parte de los supervisores en la aplicación de los procedimientos, a lo estipulado en el manual de interventoría y en los mismos contratos interadministrativos que deben entregar los informes de ejecución física financiera periódica y oportunamente, se solicitó los informes con la ejecución física a 31 de diciembre de 2015 considerando que los contratos tienen vencimiento durante la vigencia y no se presentaron los informes generando incertidumbre en este saldo.	6034820

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
"CORPONARIÑO"
NOTAS ESPECIFICAS
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

D	1.4.20.90	1	El 26 de agosto de 2015, se entregó un avance para gastos en la entrega física de equipos en comodato según ccto 315 de 2014, el cual no fue legalizado al finalizar la vigencia desconociendo el monto en el que pudo haber sido afectado el resultado del ejercicio. Este valor crea incertidumbre.	2000
D	1.4.24.03	1	Esta cuenta corresponde al encargo fiduciario con excedentes de liquidez con Bancolombia pactado a una tasa de interés variable. Durante la vigencia presentó un incremento de \$20.740 (miles) en el capital inicial.	0
D	1.4.70.13	1	Seis cuentas bancarias de recursos propios fueron embargadas, por el Juzgado Primero Civil por la mínima cuantía dentro del proceso No: 2014433, valor que afectó el saldo del efectivo en \$71.525 (miles).	0
D	1.4.70.84	1	El 23 de Agosto de 2012, se contabiliza un fallo de Responsabilidad Fiscal por parte de la Contraloría General de la República en contra del Ingeniero Mauricio Ramos Ramos en calidad de representante legal para la fecha de los hechos por este valor generando incertidumbre.	19555
D	1.4.70.90	1	Corresponde al municipio de Córdoba por concepto de sobretasa ambiental de marzo a noviembre de 2004 . Se desconoce el número del 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 este valor.	8991
D	1.4.70.90	2	El efectivo se vió disminuido en \$4.666, por concepto de cancelación de facturas por diferentes conceptos sin reportarse el ingreso, debiendo crear la responsabilidad del cajero de turno.	0
D	1.4.80.90	1	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 \$24.535 (miles).	0
D	1.6.05.01	1	Se poseen 5 predios urbanos de los cuales un predio cuenta con avalúo del 2011 y 4 con avalúos vigentes por lo tanto el saldo de la valorización no se encuentra actualizado desconociendo el monto.	0
D	1.6.05.02	1	Existe registrado un predio rural cuyo último avalúo fue en la vigencia 2011, por lo tanto el saldo de la valorización no se encuentra actualizado desconociendo el monto.	0
D	1.6.05.03	1	La institución posee 49 predios dedicados a la preservación y conservación del medio ambiente, de los cuales 27 cuentan con avalúo actualizado, 1 predio tiene actualización en el 2002, 1 en el 2009 y 20 predios con avalúo del 2011, desconociendo el monto en el que se afectaría la valorización.	0
D	1.6.05.04	1	De los 3 predios pendientes de legalizar se encuentran dos con avalúo actualizado, al predio denominado La Ortiga II nos e le ha efectuado ningún avalúo hasta tanto no exista la situación legal completamente definida.	0
D	1.6.05.04	2	Los predios (terrenos) 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 este valor.	18416
D	1.6.55.11	1	Durante la vigencia no se avaluaron elementos mayores a 35 SMMLV, por valor de \$53.536 (miles), correspondientes a equipo de medición	0
D	1.6.60.01	1	Durante la vigencia no se avaluaron elementos mayores a 35 SMMLV, por valor de \$50.000 (miles), correspondiente a Euipto de Investigación	0
D	1.6.60.02	1	Durante la vigencia no se avaluaron elementos mayores a 35 SMMLV, por valor de \$75.906 (miles), correspondiente a equipos de laboratorio.	0
D	1.6.75.02	1	Durante la vigencia no se avaluaron elementos mayores a 35 SMMLV, por valor de \$203.616 (miles), correspondiente a vehículos.	0

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
"CORPONARIÑO"
NOTAS ESPECIFICAS
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

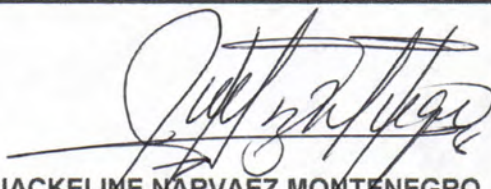
D	1.6.75.02	2	En los inventarios físico a 31 de diciembre, se presenta un inventario individual a nombre de Angulo Reyes Jairo, por concepto de camioneta chevrolet LUV 2300 Blanca, el cual no se encuentra firmado, ni la persona a nombre de quien se encuentra el vehículo ostenta la calidad de funcionario de esta institución lo cual ocasiona que la cuenta presente incertidumbre en este monto	60339
D	1.6.82.02	1	El terreno denominado Yambuezan, identificado con matrícula 244-0015315, escritura 2220 del 19 de diciembre de 1989 de la notaria segunda de Ipiales por valor de \$134,704 (miles), y sus construcciones \$1,605,041 (miles) se encuentra arrendado a SAS trabajadores de la Central de Acopio de abastos y productos agrícolas, mediante contrato No. 253 del 2015.	0
D	2.4.25.13	1	El valor de \$4.083 (miles) corresponde a anulaciones o mayores valores pagados por reliquidaciones de facturas, por reclasificación de Recaudos por Clasificar de los conceptos de tasas por uso de agua, tasas retributivas e intereses Y \$306 (miles) a liquidaciones unilaterales de los contratos estatales Nos: 075 a nombre de Recalde Estrada Cielo Bibiana y 073 del 01/03/2007 a nombre de Narváz Romo Miryan Estella.	0
D	2.4.25.29	1	Como producto de la depuración de las conciliaciones bancarias se han registrado en esta partida los cheques que superan los 6 meses en mano, creando incertidumbre, toda vez que puede corresponder al cruce de otras con las Notas Débito que aún se encuentran en conciliación.	78862
D	2.4.25.90	1	Este valor se encuentra causando incertidumbre en el saldo de esta partida, puesto que corresponde al pago efectuado mediante recibo de consignación No.114 de 23/02/2015 por el Señor John Edison Zambrano Hidalgo, quien ejercía las funciones de cajero, mientras se resuelve la investigación disciplinaria que se adelanta en su contra.	7629
D	2.7.10.05	1	La Corporación tiene una demanda del orden laboral, correspondiente a Carlosama Tulcán Juan expediente 201200117, se ha aprovisionado el valor de \$300.221 (miles) por posible fallo definitivo adverso	0
D	2.7.10.05	2	La Corporación tiene una demanda del Administrativo, correspondiente a Londoño Jaramillo Julian expediente 20090823, se ha aprovisionado el valor de \$58.950 (miles) por posible fallo definitivo adverso	0
D	2.7.10.05	3	La Corporación tiene una demanda del Administrativo, correspondiente a León Santacruz María Teresa expediente 2013-00399, se ha aprovisionado el valor de \$270.000 (miles) por posible fallo definitivo adverso	0
D	2.7.10.05	4	La Corporación tiene una demanda del Administrativo, correspondiente a Castillo Martínez Germán expediente 2010-0003, se ha aprovisionado el valor de \$30.000 (miles) por posible fallo definitivo adverso	0
D	2.7.10.05	5	Las demandas identificadas con los expedientes 2011-0078 y 20110097, interpuestas por Obando Enríquez Luis Alberto presentan fallo adverso en primera instancia el cual necesitan aprovisionarse para lo cual se ha reconocido el valor de \$702.784 (miles), de conformidad al concepto de la oficina jurídica.	0
D	2.7.10.05	6	Del proceso No: 520023310001999027101 con la firma De los Rios Delgado Ltda, se ha aprovisionado el valor de \$337.184.000 (miles) por posible fallo definitivo adverso	0
D	2.7.10.05	7	El proceso No: 2004-0901 demandante Ortega Ruales Luis Enrique tiene sentencia en primera instancia en el 2012, se han surtido los alegatos de preclusión, razón por la cual se aprovisionó el valor de \$32.136 por posible fallo definitivo adverso	0
D	2.7.10.05	8	La Corporación se encuentra enfrentando un proceso de tipo civil cuya demandante es Ana Milena Muñoz Muñoz mediante expediente No.2013-0001400, se reconoce una provisión de \$16.000 por posible fallo definitivo adverso para la Corporación	0
D	2.9.05.80	1	Durante la vigencia se continuó depurando las conciliaciones bancarias, las cuales están vinculadas directamente con esta partida, este saldo continúa causando incertidumbre en el balance.	532073

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
"CORPONARIÑO"
NOTAS ESPECIFICAS
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

D	4.8.08.19	1	La entidad recibió de la Corporación Autónoma de Risaralda-CARDER elementos devolutivos del proyecto Administración Forestal mediante contrato de comodato No: 269 del 26 de junio de 2013, los cuales afectaron el saldo de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo e incrementando el resultado del ejercicio.	37730
D	4.8.15.59	1	Corresponde a la recuperación de cartera por abonos realizados los deudores, cuyo calor venía siendo aprovisionado ascendiendo a \$2.137 (miles), igualmente a la cancelación de reservas vigencia anterior para atender el gravámen a los movimientos financieros por \$16.068 (miles), incrementando el resultado del ejercicio en \$18.205 (miles).	0
D	4.8.15.59	2	Acta de liquidacion por mutuo acuerdo del convenio 051 de 2006 donde se registra saldo a favor de Corponariño por \$5.100 (miles), el cual incrementa el resultado del ejercicio en el mismo valor.	0
D	5.8.08.02	1	La aplicación de la normatividad contable vigente afectó el resultado del ejercicio en \$720 (miles), por elementos devolutivos que no superaron los dos salarios mínimos legales vigentes entregados para el servicio de los funcionarios.	0
D	5.8.08.03	1	La aplicación de la normatividad tributaria vigente afectó el resultado del ejercicio en \$70.884 (miles) debido al reconocimiento del IVA teórico en la adquisición de bienes y servicios de personas pertenecientes al Régimen simplificado viéndose disminuidos los excedentes en este mismo valor.	0
D	5.8.10.03	1	Como producto de las tomas físicas de los inventarios se realizó una baja de bienes de los elementos que estaban en servicio, pero que no prestaban la utilidad requerida para mantenerse en el mismo, para lo cual \$3.337 (miles), afectaron la propiedad, planta y equipo así como disminuyó la utilidad del ejercicio	0
D	5.8.15.88	1	La depuración de las conciliaciones bancarias conllevó al reconocimiento de gastos que no habían sido afectados de manera oportuna como las comisiones bancarias disminuyendo el resultado del ejercicio en \$391 (miles).	0
D	5.8.15.92	1	Bienes entregados en calidad de donación al Cabildo Indígena de Ukumari Kankhe del pueblo Cofán de conformidad al convenio de asociación No: 285 del 21 de diciembre de 2012, por valor de \$9.007 (miles), valor que disminuyó el Activo de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo así como la Utilidad del ejercicio.	0
D	8.1.20.01	1	La Corporación tiene en curso 1 demanda civil en contra de Arcos Jaime Enríque expediente 2009108-5 en el municipio de Tumaco el cual se encuentra sin fallos	60000
D	8.1.20.03	1	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	8
D	8.1.20.04	1	La Corporación ha entablado 16 demandas Administrativas en contra de Centro de Estudios Ambientales CEA cuyas pretensiones ascienden a \$33.000 (miles), proceso 2000004608, 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)	352773

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO
"CORPONARIÑO"
NOTAS ESPECIFICAS
ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2015

D	9.1.20.04	1	El proceso No: 2008-0243 demandante Bolaños Bolaños Lucy tiene sentencia favorable a la Corporación en primera instancia la cual es apelada por la demandante. El Tribunal Administrativo de Nariño confirma algunos numerales de la sentencia en primera instancia, se ordena a Corponariño a vigilar el cumplimiento de los proyectos que adelante el municipio de la Cruz a fin de fallo el deterioro y afectación del Medio Ambiente. Condena a la Corporación y al municipio a pagar costas.	30620
D	9.1.20.04	2	22 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).	0


JACKELINE NARVAEZ MONTENEGRO
Contadora Pública TP: 43.380-T