



INFORME 2012 DE GESTIÓN

Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena



No. SG-2011002601 A



No. SG-2009002601 H



CQR No. 1442



Capítulo 5

Estados Financieros
Dictamen del Revisor Fiscal

Neiva, Febrero 25 de 2013

Señores

ASAMBLEA CORPORATIVA

Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena

Ciudad.

Cordial saludo

PRESENTACIÓN

La Revisoría Fiscal, por ministerio de la Ley y de los Estatutos de la Organización, realiza una vigilancia integral con sujeción a las normas que le son propias, dando fe pública de las diferentes actuaciones realizadas en desarrollo de su objeto social, con el fin de contribuir a la confianza pública y brindar seguridad a quienes interactúan con la Corporación, especialmente en lo concerniente al cumplimiento de las disposiciones que le son aplicables; la integridad, confiabilidad y pertinencia de la información suministrada; la gestión adelantada por sus administradores y la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas.

Como Revisor Fiscal delegado por la Sociedad Contadores Asociados Contar Ltda., expreso a Ustedes mi opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena "CAM", a Diciembre 31 de 2012, con fundamento en normas de auditoría de general aceptación en Colombia, mediante la práctica de una auditoría integral a los estados financieros, al control interno, al cumplimiento de las normas legales, sociales, ambientales y a la gestión realizada por la administración.

Es nuestro interés, hacer claridad sobre el contenido del dictamen y facilitar su comprensión, razón por la cual, a continuación se hace una breve síntesis en millones de pesos, de los aspectos Financieros, Administrativos, Legales, de Control, Ambientales y de Gestión más relevantes de la Corporación durante el periodo examinado.

COMPONENTES DEL DICTAMEN

ASPECTOS LEGALES

Teniendo en cuenta su naturaleza jurídica y su objeto social, la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena "CAM", se encuentra obligada al cumplimiento de diferentes normas frente a los órganos de regulación, control y vigilancia, además de la entrega de la información financiera, fiscal y contable; aspectos que de acuerdo al alcance de las auditorías practicadas, fueron cumplidos dentro de los

plazos establecidos y entre los que se destacan: normas relacionadas con el Sistema Integrado de Gestión; con la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno; la elaboración y presentación de los informes contables a la Contaduría General de la Nación; como autoridad ambiental en el área de su jurisdicción; con la gestión administrativa, financiera y de control; con el planeamiento estratégico de la Corporación; con la rendición de cuentas a la Contraloría General de la República y la presentación y pago de las declaraciones tributarias conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario.

ASPECTOS FINANCIEROS

Resultado Operacional

Al cierre contable del 31 de diciembre de 2012, la Corporación presenta un superávit en su ejercicio de \$5.054 millones, equivalente al 23% del total de los ingresos operacionales e inferior en el 9% al obtenido en el año 2011, de \$5.569 millones, como consecuencia del aumento de sus gastos operacionales en el 25% frente al periodo anterior.

Los gastos de administración crecieron en \$312 millones, el 8% más con respecto al 31 de diciembre de 2011 y equivalen al 19% de los ingresos operacionales, mientras que los gastos de operación se aumentaron en \$718 millones, es decir el 28% y equivalen al 15% de los ingresos operacionales. Con respecto al gasto público social, éste creció en \$2.400 millones, es decir, el 79% y representa el 25% del total de los ingresos operacionales.

Los ingresos no operacionales compuestos por los ingresos financieros, la utilidad por el método de participación, los extraordinarios e ingresos de ejercicios anteriores, suman \$2.998 millones y representan el 14% de los ingresos operacionales; mientras que los gastos no operacionales totalizan al 31 de diciembre de 2012, \$2.474 millones, equivalentes al 11% del total de los ingresos operacionales.¹

Flujo de Efectivo

El movimiento del efectivo refleja a diciembre 31 de 2012, una disponibilidad en Caja, Bancos y Corporaciones de \$10.694 millones, los que servirán para atender los compromisos de la Corporación a comienzos del año 2013 y las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2012.

El excedente neto antes de cambios en el capital de trabajo totalizó \$5.572 millones, el que afectado por el efectivo generado por las actividades de operación, inversión y

¹ Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

financiación, da como resultado un aumento neto del efectivo a diciembre 31 de 2.012 de \$2.697 millones de pesos.²

Estructura Financiera

Al 31 de diciembre de 2012, la estructura financiera de la Corporación está conformada por un activo total de \$42.078 millones, de los cuales, \$3.178 millones, equivalentes al 8% se encuentran comprometidos con terceros, producto de los pasivos adquiridos en sus operaciones y el 92% restante está representado en su patrimonio, cuyo valor asciende a \$38.900 millones. Lo anterior indica que la Corporación tiene un indicador de viabilidad empresarial del 0,07552, producto de su bajo endeudamiento, resultado satisfactorio como quiera que este indicador, entre más se aleje de 1 con tendencia a 0, mejor es su resultado. Comparada la estructura financiera con la presentada al 31 de diciembre de 2011, esta decrece, al pasar del 0.07045, al 0,07552 producto del aumento del pasivo.

Los Activos totales al 31 de diciembre de 2012 suman \$42.078 millones, de los cuales, el 61% son activos corrientes, es decir, de disponibilidad inmediata, los que totalizan \$25.699 millones, conformados por el efectivo por valor de \$10.694 millones, las inversiones por \$7.954 millones y los deudores por valor de \$7.051 millones; el 39% restante, se clasifica como no corriente, compuesto por las inversiones en empresas controladas que suman \$4.285 millones, los activos fijos que suman \$2.179 millones, los bienes de beneficio público por valor de \$1.442 millones y los otros activos que suman \$2.464 millones, compuestos por las valorizaciones por valor de \$1.883 millones y otros activos por valor de \$581 millones como son los intangibles, bienes entregados a terceros y bienes de arte y cultura. Se presenta un aumento del total de los activos con respecto al mismo periodo del 2011 del 15%, generado principalmente por el aumento del efectivo y las inversiones controladas.

Los pasivos totales al 31 de diciembre de 2012 ascienden a \$3.178 millones, de los cuales, el 100% corresponde a pasivos a corto plazo o corriente. Los pasivos totales aumentaron con

respecto al 31 de diciembre de 2011 en \$604 millones, equivalentes al 23% del total de los pasivos, como consecuencia del crecimiento de los pasivos estimados – contingencias y las cuentas por pagar – bienes y servicios. Su participación frente a los activos es del 8%, superior en un punto porcentual frente al periodo anterior.

El patrimonio al 31 de diciembre de 2012 totaliza \$38.900 millones, y su participación es del 92% del total de los activos, lo que le da solidez financiera al cierre del ejercicio contable, dado que solo el 8% del total de los activos están comprometidos con terceros. Está conformado por el Capital Fiscal por valor de \$29.791 millones, con un aumento de \$3.553 millones, es decir, del 14% frente al periodo anterior y una participación del 77% del total del patrimonio, como consecuencia de la reclasificación de excedentes de periodos anteriores por valor de \$5.569 millones y una disminución de \$1.669 millones por la depuración de la cartera por aguas; el resultado del ejercicio de \$5.054 millones, con una participación del 13% del total del patrimonio; el superávit por donación por valor de \$402 millones y una participación del 1%; el superávit por valorización por \$1.883 millones y una participación del 5%; el superávit por el método de participación patrimonial por valor de \$2.018 millones y una participación del 5% y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones que totalizaron \$248 millones.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera revela un aumento del Capital de Trabajo en el año de 2.012 de \$3.722 millones, generado por los resultados del ejercicio, los aumentos y disminuciones del patrimonio, la disminución y aumento del activo no corriente. Las fuentes sumaron \$8.300 millones, dentro de las cuales tiene una participación importante los resultados del ejercicio, el superávit por el método de participación patrimonial, el aumento de los ingresos no tributarios, y la disminución del activo no corriente. Los usos ascendieron a \$4.577 millones, siendo la disminución del capital fiscal y las inversiones, las variaciones más importantes, especialmente por el decrecimiento del capital fiscal y la disminución de la propiedad planta y equipo.³

2 Estado de Flujo de Efectivo

3 Estados de Cambio en la Situación Financiera

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado el Balance General, el estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera y Flujo de Efectivo de la Corporación a diciembre 31 de 2012 y realice el análisis comparativo con el año 2011. Los Estados Financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad del Director General y del Contador Público de la Institución, siendo nuestra responsabilidad la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros teniendo como base la auditoría practicada.

Cursan contra la Corporación 73 procesos por valor de \$20.493 millones, superiores en el 6% a los atendidos hasta diciembre de 2011, distribuidos en: 35 procesos administrativos, por valor de \$19.793 millones, un ordinario laboral por \$100 millones y 37 constitucionales, de los cuales, uno es una acción de grupo por \$600 millones y 36 acciones populares, de acuerdo al informe presentado por la Corporación al Ministerio del Interior y de Justicia y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se provisionaron 9 procesos por valor de \$1.807 millones, por tener fallo adverso en primera instancia o por existir probabilidad alta o media alta de proferirse fallo en contra de la Corporación. Los demás procesos no se provisionaron por no existir probabilidad media o media alta de fallo adverso. Cursan a favor de la CAM, 2 procesos administrativos por valor de \$51 millones, los que de proferirse fallo a favor, constituirán un ingreso para la Entidad ⁴.

Se registraron Ingresos de ejercicios anteriores por valor de \$2.553 millones, provenientes principalmente de ingresos de tasas por uso del recurso agua por valor de \$16 millones, de la sobretasa al impuesto predial por \$611 millones, tasas retributivas por \$40 millones, multas por valor de \$890 millones, ingresos de Hocol por concepto de generación de energía por valor de \$904 millones, entre otros; mientras que los gastos correspondientes a ejercicios anteriores registrados suman \$2.278 millones, de los cuales, \$871 millones corresponden a ajustes a tasas por uso del recurso agua; \$597 millones a ajustes por intereses; \$369 millones a ajustes por tasas retributivas, entre otros, lo que indica que los resultados de los ejercicios de los años 2011 y 2012, se encuentran afectados por ingresos y gastos que no fueron causados en el periodo correspondiente, por carecer la Corporación de información para su causación y por ende desconocer la existencia de estos.

El patrimonio y la cuenta deudores – ingresos no tributarios, decrecieron como consecuencia de la depuración de la

cartera – concesión de aguas por valor de \$1.669 millones, realizada en respuesta a la auditoría gubernamental adelantada por la Contraloría General de la República correspondiente a la vigencia 2011, pues existían saldos que generaban incertidumbre y por ende no representaban derechos para la Corporación, lo que afectaba la razonabilidad del saldo de la cuenta deudores, ya que de acuerdo al análisis administrativo y jurídico realizado por el Comité de Sostenibilidad Contable, en algunos casos, no se contaba con la identificación plena del deudor, y en otros, la obligación se soportaba en actos administrativos de la época del Inderena, no existiendo certeza frente a la existencia de la obligación.

Existen pasivos por valor de \$250 millones como recaudos por clasificar, que pueden corresponder a ingresos o cuentas por cobrar pagadas, que no fueron identificadas y que pueden afectar el saldo presentado en los Estados Financieros de los activos, pasivos o ingresos

Respecto a los planes de mejoramiento suscritos, de acuerdo al informe de seguimiento presentado a la Contraloría General de la República, de los 51 hallazgos establecidos en el informe; 45 están en el 100% de cumplimiento; 1 en el 60%; 1 en el 50%; 2 en el 40%; 1 en el 5% y uno en el 0%, teniendo en cuenta el avance físico de ejecución ⁵.

En mi opinión, con sujeción al efecto de los ajustes que hubieren sido requeridos de haberse conocido el resultado de los asuntos comentados en los párrafos precedentes, los Estados Financieros a diciembre 31 de 2012, fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad, elaborados de conformidad con las normas y principios de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia, revelan razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera por el año terminado en esa fecha.

CONTROL INTERNO

Como parte de mis funciones y en ejercicio de la auditoría integral, revisé e hice pruebas al sistema de Control Interno con el alcance que consideré necesario para evaluarlo de acuerdo con lo requerido por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Se buscó evaluar la efectividad del sistema, conocer si este continúa funcionando, su avance y permitir que la alta Dirección de la Corporación adopte medidas para corregir las debilidades detectadas, con el propósito que el sistema proporcione una razonable seguridad con miras a que se cumplan los objetivos de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y acatamiento de las Leyes y regulaciones que le son aplicables a la entidad.

4 Formato para Valoración de Contingencias Litigiosas

5 Informe Avance del Plan de Mejoramiento Unificado - C.G.R.



Mi estudio y evaluación realizada al sistema de Control Interno no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema. Sin embargo, tabulada y consolidada toda la información, se establece que el modelo está en un desarrollo óptimo y se debe continuar con actividades de mantenimiento para su sostenimiento a largo plazo; mientras que el Sistema de Control Interno Contable es ADECUADO, excepto por las debilidades que se exponen más adelante, cumpliendo con las expectativas de salvaguardar los Activos de la Corporación y los de terceros que se encuentran en su poder.

Mi apreciación se sustenta en los resultados obtenidos en las diferentes Auditorías practicadas al sistema, en el informe ejecutivo del Sistema de Control Interno, elaborado por la Oficina de Control Interno y en los resultados de la Auditoría final de calificación elaborado por la Revisoría Fiscal, lo que permitió a la Administración conocer el estado de los elementos, componentes y subsistemas.

En la revisión realizada, se pone de manifiesto que en el Subsistema de Control Estratégico, falta mayor claridad conceptual en la definición y calificación de los riesgos para que los controles sean efectivos, lo que conlleva a debilidades en la aplicación de un plan de contingencias que permita dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones definidas en el mapa de riesgos de la Corporación; en el Subsistema Control de Gestión, no se cuenta con espacio físico para la transferencia de los archivos de gestión al archivo central y algunos funcionarios de la Corporación les falta compromiso con el Sistema Integrado de Gestión; en el Subsistema de Control de Evaluación, se evidencia en los reportes de hallazgos, debilidades relacionadas con la verificación de las exigencias de la Norma Ambiental ISO-14001; además se considera que el plazo para la realización de las auditorías es muy largo, dificultando conocer en forma oportuna las falencias del sistema y por consiguiente la toma de decisiones a tiempo.

GESTION ADMINISTRATIVA

En la evaluación realizada a la gestión Administrativa se establece que, los actos de la Dirección General y demás funcionarios

comprometidos en su administración, se ajustan a las políticas trazadas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, a las decisiones de la Asamblea Corporativa, a los lineamientos aprobados por el Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; excepto por las deficiencias que presenta el archivo general para la adecuada conservación de los documentos.

El PLAN DE ACCIÓN CUATRIENAL, aprobado por el Consejo Directivo para el periodo 2012-2015, en sus seis programas, presenta en el primer año del cuatrienio al 31 de diciembre de 2012, una ejecución financiera acumulada promedio del 95% y una ejecución física promedio del 92%, donde todos los indicadores mínimos de gestión establecidos por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, establecidos en la Resolución No. 0964 de 2007 se cumplieron. Es importante aclarar que en todos los programas existen proyectos, cuyas metas físicas presentan una ejecución media alta, frente al acumulado proyectado.

Es importante resaltar, la formulación del Plan de Acción con un enfoque de economía verde y cambio climático: Alto Magdalena; Territorio Verde y Climáticamente Inteligente, pues las CAR, deben propender por la articulación de las acciones de adaptación al cambio climático y la de gestión del riesgo de desastres en su territorio, toda vez que ambas contribuyen a mejorar la gestión ambiental territorial sostenible.

En la vigencia, se dio inicio a algunas acciones consideradas estratégicas para el fortalecimiento de la capacidad institucional para la administración del recurso hídrico, en el marco de los objetivos de calidad, fortalecimiento institucional y gobernabilidad de la Política Nacional para la Gestión Integral del Recurso Hídrico, como son la Conformación del Registro de Usuarios del Recurso Hídrico y la priorización de corrientes para fines de ordenación del recurso hídrico; se firmaron 30 convenios con igual número de municipios para la ejecución de actividades relacionadas con la construcción de hornillas ecoeficientes, establecimiento de cercas vivas, reforestación, arreglo silvopastoriles,



aislamiento y adquisición de predios estratégicos para la restauración y conservación en las áreas protegidas y en las cuencas abastecedoras del departamento, lo que contribuyó a la consolidación de la estrategia de cofinanciación con los entes territoriales en el marco de los programas de Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos y Gestión Integral del Recurso Hídrico, lo que permite el cumplimiento de las metas y de las acciones orientadas a la conservación y manejo de las áreas protegidas regionales y locales, así como la protección y recuperación de cuencas hidrográficas y administración del recurso hídrico; se brindó asesoría, acompañamiento y asistencia técnica a los 37 de municipios del Departamento, en forma permanente en la revisión, ajuste y/o reformulación de los Planes de Ordenamiento Territorial; se prestó asesoría, asistencia técnica y capacitación a las labores de prevención y mitigación de desastres naturales a los municipios que lo requirieron; se obtuvieron resultados importantes producto de la cooperación interinstitucional entre la Gobernación de Huila, la Unidad Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y la Corporación, para la elaboración de estudios de Amenazas, Vulnerabilidad y Riesgo (AVR) en sitios críticos por afectación de la ola invernal y la construcción de obras de reducción del riesgo; se continuó con la operación de la Red Interinstitucional de Gobernanza de los Recursos Naturales y Control al Tráfico y Aprovechamiento ilegal – RIGOBERTA, permitiendo fortalecer el ejercicio de Autoridad Ambiental en el Departamento; el control a la minería ilegal permitió dar inicio a procesos sancionatorios por los daños ambientales ocasionados al medio ambiente obteniendo resultados favorables en la imposición de sanciones pecuniarias y decomiso definitivo de los materiales incautados; la inclusión del programa de Adaptación y Mitigación al Cambio Climático, ha generado alianzas estratégicas con la Agencia de los Estados Unidos para el desarrollo Internacional-USAID bajo el programa Carbono, Forestal, Mercados y Comunidades – FCMC, con el objetivo de desarrollar un Plan Integral de Cambio Climático en el departamento; así mismo con la ONF Andina y Cormagdalena, en la ejecución del proyecto REDD en el área del Parque Natural Regional Corredor Biológico Guacharos Puracé y el fortalecimiento del Sistema Integrado de Gestión, mediante el seguimiento y mejora continua de los procesos, permitió avanzar en la satisfacción de las expectativas de los clientes, como resultado del decidido compromiso institucional, reflejado a su vez en el buen posicionamiento de la Corporación a nivel nacional en las evaluaciones desarrolladas anualmente por diferentes entidades y en el mantenimiento de las certificaciones, de acuerdo a los resultados de la auditoría de seguimiento realizada por la empresa COTECNA.

El presupuesto de ingresos y gastos inicial aprobado para la vigencia 2012 por el Consejo Directivo totalizó \$13.477 millones, un 3.5% superior al del año anterior, modificado

mediante adición de recursos por valor de \$7.047 millones, equivalentes al 52% del presupuesto inicial, provenientes especialmente de las transferencias del sector público, de los aportes de otras entidades, de los recursos de capital y de las transferencias de la Nación, lo que da como resultado un presupuesto definitivo de ingresos y gastos de \$20.524 millones; lo que indica que la gestión de recursos, para el funcionamiento y desarrollo de los planes y programas de la Corporación fue similar a la del año anterior.

Los recaudos acumulados al finalizar la vigencia de 2012, totalizan \$21.865 millones, equivalentes al 107% del presupuesto definitivo y superior en el 8% a los recaudos acumulados del año anterior, de los cuales, el 89% corresponde a recursos propios y el 11% restantes a los recursos transferidos por la Nación.

Del total de los recaudos acumulados de los recursos propios, el 71% proviene de los ingresos corrientes, dentro de los cuales, el 39% son ingresos tributarios y el 61% restante ingresos no tributarios; mientras que los recursos de capital, compuestos por los rendimientos y excedentes financieros, por la cancelación de reservas y por la recuperación de cartera, equivalen al 29% del total recaudado y causado de los recursos propios y las transferencias recibidas de la Nación incluidas las del Fondo de Compensación Ambiental, al 11% restante.

Pese a que el nivel de recaudo de la cartera de la sobretasa estuvo en un 29% por encima del presupuesto definitivo, es importante advertir, que los Municipios de Acevedo, Aipe, Altamira, Elías, Pital, Iquira, Isnos, San Agustín y Teruel, al 31 de diciembre de 2012, presentan mora en la transferencia de estos recursos por valor de \$186 millones, los que corresponden a vigencias anteriores al año 2012 y que si bien es cierto el recaudo de los recursos propios alcanzó el 89% del total del presupuesto definitivo, estos incluyen los aportes de otras entidades, los excedentes financieros del año 2011 y la cancelación de reservas, equivalentes al 19% del total de los ingresos, los que depurados nos permiten establecer que el recaudo promedio aproximado de los recursos de la vigencia 2012, equivalen al 82% del presupuesto definitivo; pues analizado el recaudo individualmente de la venta de bienes y servicios alcanzó el 87%, las tasas por el uso del recurso agua el 80%, las tasas forestales el 35%, las multas y sanciones el 76%, las licencias y permisos el 67%, la recuperación de cartera de las tasas retributivas el 80%, cifras ligeramente bajas si se tiene en cuenta que el valor de la cartera por estos conceptos viene siendo creciente y requiere de una mayor gestión para su recuperación, pues esta se constituye en el principal activo de la Corporación. Sin embargo, es importante resaltar que analizado el comportamiento de

los ingresos en forma global, este alcanzó un promedio del 107% del presupuesto total definitivo, por el comportamiento obtenido en algunas rentas que superaron el 100% del presupuesto total estimado.

El presupuesto total definitivo de ingresos, se destinó en un 28% para gastos de funcionamiento, dentro de los cuales está incluidas las transferencias al Fondo de Compensación Ambiental equivalentes al 7% del total del presupuesto definitivo, lo que indica que el presupuesto de ingresos destinado a gastos de funcionamiento fue del 21%; mientras que el 72% restante se destinó para gastos de inversión, donde los gastos de funcionamiento fueron financiados con el 23% de los recursos propios y con el 82% de los recursos transferidos por la Nación; mientras que los gastos de inversión se financiaron con el 77% de los recursos propios y con el 38% de los recursos transferidos del Fondo de Compensación Ambiental, incluidos dentro de los ingresos transferidos por la Nación.

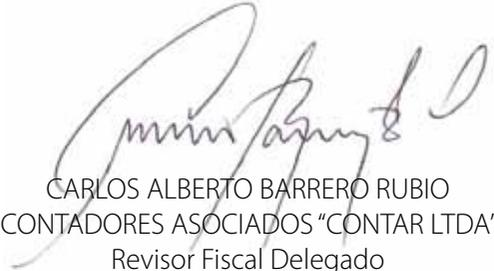
Del total del presupuesto definitivo destinado para gastos de funcionamiento, financiados con recursos de la Nación, se ejecutó en promedio el 100%, dentro de los cuales, los gastos de personal, los gastos generales y las transferencias se ejecutaron en el 100%. Del total del presupuesto de gastos de funcionamiento financiados con recursos propios, se ejecutó en promedio el 99%, dentro de los cuales se ejecutaron gastos de personal en un 98%, gastos generales en el 99% y las transferencias en el 100%; mientras que las inversiones con recursos propios se ejecutaron en un 95% y las financiadas con recursos del Fondo de Compensación Ambiental en un 93%, situación que denota un nivel promedio alto en la ejecución de la inversión, excepto por el nivel de inversiones en la Planificación y gestión de Áreas Naturales Protegidas para la conservación del Patrimonio Natural del Huila, que fue del 78% y el Fortalecimiento Institucional y consolidación del Sistema Integrado de gestión ejecutado en el 86%.

Se tiene entonces que, mientras los recaudos acumulados de los ingresos de los recursos propios al 31 de Diciembre de 2012 equivale

al 110% del presupuesto definitivo, los compromisos adquiridos equivalen al 96% y que del total de los recaudos acumulados de los recursos transferidos por la Nación que equivalen al 84% de los recursos asignados, los compromisos adquiridos llegaron al 97% incluidos los de funcionamiento e inversión, lo que indica que la ejecución de ingresos es superior a los gastos y contribuye a la generación de excedentes de tesorería, especialmente con los recursos propios.⁶

En concordancia con lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1.999 y la Ley 603 de 2.000, certifico que la Corporación ha cumplido con el pago oportuno de los aportes a la seguridad social integral⁷ y con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, de acuerdo al certificado emitido por el Jefe de la Oficina de Planeación, donde consta que la Corporación, cuenta con licencias del sistema operativo, servidores, software de oficina y otras aplicaciones.⁸

Cordialmente,



CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
CONTADORES ASOCIADOS "CONTAR LTDA"
Revisor Fiscal Delegado
Matrícula Profesional N° 10271-T

6 Ejecución Presupuestal a XII-31 de 2012

7 Soportes Contables

8 Informe Soportes Licencias Software



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	ACTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CÓDIGO	PASIVOS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-12	XII-31-11					XII-31-12	XII-31-11		
	CORRIENTE	25.699.050	21.373.698	4.325.352	20,24		CORRIENTE (Nota 13)	3.177.612	2.574.840	602.772	23,41
11	Efectivo (Nota 4)	10.694.242	7.997.280	2.696.962	33,72						
1105	Caja	92.047	55.949	36.098	64,52	24	Cuentas Por Pagar	882.252	407.875	474.377	116,30
1110	Bancos y Corporaciones	10.602.195	7.941.331	2.660.864	33,51	2401	Bienes y Servicios	360.903	40.504	320.399	791,03
						2403	Otras Transferencias	0	0	0	0,00
						2425	Acreedores Varios	331.511	307.330	24.181	7,87
12	Inversiones e Instrumentos Derivados (Nota 5)	7.954.485	6.103.023	1.851.462	0,00	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	75.845	60.041	15.804	26,32
1201	Inversiones Liquidez Renta Fija	7.954.485	6.103.023	1.851.462	0,00						
1202	Inversiones Administración de Liquidez	0	0	0	0,00	2440	Impuesto Contribuciones Tasas	113.993	0	113.993	100,00
14	Deudores (Nota 6)	7.050.323	7.273.395	-223.072	-3,07	25	Obligaciones Laborales	238.224	208.452	29.772	14,28
1401	Ingresos no Tributarios	3.548.059	3.829.370	-281.311	-7,35						
1413	Transferencia por Cobrar	918.791	527.325	391.466	74,24	2505	Salarios Y Prestaciones Sociales	238.224	208.452	29.772	14,28
1420	Avances y Anticipos	1.442.801	1.631.685	-188.884	-11,58						
1424	Encargo Fiduciario	764.145	1.222.136	-457.991	-37,47	27	Pasivos Estimados	1.807.250	1.707.250	100.000	5,86
1425	Depositos Entregados	0	0	0	0	2710	Provisión para Contingencias	1.807.250	1.707.250	100.000	5,86
1470	Otros Deudores	376.527	62.879	313.648	498,81						
	NO CORRIENTE	16.378.477	15.162.811	1.215.666	8,02	29	OTROS PASIVOS	249.886	251.263	-1.377	-0,55
						2905	RECAUDOS POR CLASIFICAR	249.886	251.263	-1.377	-0,55
12	Inversiones e Instrumentos Derivados (Nota 5)	4.284.809	2.504.483	1.780.326	71,09						
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	4.284.809	2.504.483	1.780.326	71,09		TOTAL PASIVO	3.177.612	2.574.840	602.772	23,41
14	Deudores (Nota 6)	6.010.056	6.915.142	-905.086	-13,09						
1401	Ingresos no Tributarios	4.991.314	5.959.701	-968.387	-16,25						
1413	Transferencia por Cobrar	861.242	864.374	-3.132	-0,36						
1425	Depositos Entregados	10.432	10.432	0	0,00						
1470	Otros Deudores	147.068	80.635	66.433	82,39						
16	Propiedad Planta y Equipo (Nota7)	2.177.516	1.769.627	407.889	23,05						
1605	Terrenos	456.814	456.814	0	0,00						
1637	Propiedad Planta y Equipo no Utilizada	1.500	1.500	0	0,00						
1640	Edificaciones	1.582.634	1.390.661	191.973	13,80						
1645	Plantas y Ductos	82.311	82.311	0	0,00						
1655	Maquinaria Y Equipo	671.553	242.754	428.799	176,64		PATRIMONIO (Nota 14)	38.899.915	33.961.669	4.938.246	14,54

CODIGO	ACTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CÓDIGO	PASIVOS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-12	XII-31-11					XII-31-12	XII-31-11		
1660	Equipo Científico	226.095	254.985	-28.890	-11,33						
1665	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	480.373	489.246	-8.873	-1,81	32	Patrimonio Institucional	38.899.915	33.961.669	4.938.246	14,54
1670	Equipo de Comunicación y Computación	969.086	1.075.006	-105.920	-9,85	3208	Capital Fiscal	29.791.057	26.238.130	3.552.927	13,54
1675	Equipo de Transporte	133.976	133.976	0	0,00						
1680	Equipo Comedor Cocina	4.617	4.617	0	0,00	3230	Resultados Ejercicio	5.053.753	5.569.162	-515.409	-9,25
1685	Depreciación Acumulada	-1.796.516	-1.769.010	-27.506	1,55	3235	Superávit Donación	401.861	401.861	0	0,00
1686	Amortización Acumulada	0	0	0	0,00	3240	Superávit por Valorización	1.883.339	1.860.389	22.950	1,23
1695	Provisión para Protección de la Propiedad	-634.927	-593.233	-41.694	7,03	3243	Superávit Metodo Participación Patrimonial	2.018.089	191.599	1.826.490	953,29
17	Bienes de Beneficio y uso Público(Nota 8)	1.442.220	1.481.871	-39.651	-2,68	3270	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-248.184	-299.472	51.288	-17,13
1710	Bienes de Uso Público	1.807.404	1.807.404	0	0,00						
1785	Amortización Acumulada Bienes	-365.184	-325.533	-39.651	12,18						
19	Otros Activos	2.463.876	2.491.688	-27.812	-1,12						
1905	Seguros	22.664	19.867	2.797	14,08						
1910	Cargos Diferidos (Nota 9)	32.182	11.141	21.041	188,86						
1915	Obras y Mejoras Propiedad Ajena (Nota 10)	12.207	8.246	3.961	48,04						
1920	Bienes Entregados a Terceros (Nota 11)	103.267	103.267	0	0,00						
1925	Amortización Acumulada Bienes Entregados	-29.303	-15.745	-13.558	86,11						
1960	Bienes de Arte y Cultura	375.960	332.873	43.087	12,94						
1970	Intangibles	454.712	682.074	-227.362	-33,33						
1975	Amortización Acumulada Intangibles	-391.152	-510.424	119.272	-23,37						
1999	Valorizaciones (Nota 12)	1.883.339	1.860.389	22.950	1,23						
TOTAL ACTIVO		42.077.527	36.536.509	5.541.018	15,17		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	42.077.527	36.536.509	5.541.018	15,17
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (Nota 17)	0	0	0	0,00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (Nota 17)	0	0	0	0,00
81	Derechos Contingentes	2.890.217	2.859.220	30.997	1,08	91	Responsabilidades Contingentes	33.824.432	24.273.337	9.551.095	39,35
83	Deudoras de Control	2.259.792	2.259.792	0	0,00	93	Acreedores de Control	85.803	85.803	-951.995	-1,12
89	Deudoras por Contra	-5.150.009	-5.119.012	-30.997	0,61	99	Acreedores Por Contra	-33.910.235	-24.359.140	-9.551.095	-39,21


REY ARIEL BORBÓN ARDILA
 Director General


VITELIO BARRERA ÁLVAREZ
 Contador
 T.P. 31.683-I


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 10.271-I



CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

VARIACIÓN CAPITAL DE TRABAJO		
CAPITAL NETO DE TRABAJO AÑO 2011		18.798.858
CAPITAL NETO DE TRABAJO AÑO 2012		22.521.438
DISMINUCIÓN O AUMENTO CAPITAL DE TRABAJO		3.722.580
FUENTES DE CAPITAL DE TRABAJO		
RESULTADO DEL EJERCICIO		5.053.753
MAS		
PARTIDAS QUE NO UTILIZAN CAPITAL DE TRABAJO		
DEPRECIACIÓN		27.506
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		-24.369
CAPITAL DE TRABAJO PROVISTO POR LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA		5.056.890
OTRAS FUENTES		
AUMENTOS DE PATRIMONIO		
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN		22.950
SUPERAVIT MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATROMONIAL		1.826.490
PROVISIONES DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES		51.288
DISMINUCIÓN ACTIVO NO CORRIENTE		
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		968.387
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		3.132
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		143.683
INTANGIBLES		227.362
TOTAL FUENTES		8.300.182
USOS DE CAPITAL DE TRABAJO		
AUMENTO ACTIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES		1.780.326
OTROS DEUDORES		66.433
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		620.772
SEGUROS		2.797
CARGOS DIFERIDOS		21.041
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		3.961
BIENES DE ARTE Y CULTURA		43.087
VALORIZACIONES		22.950
DISMINUCIÓN PATRIMONIO		0
CAPITAL FISCAL		2.016.235
TOTAL USOS CAPITAL DE TRABAJO		4.577.602
AUMENTO CAPITAL DE TRABAJO		3.722.580


REY ARIEL BORBÓN ARDILA
 Director General


VITELIO BARRERA ÁLVAREZ
 Contador
 T.P. 31.683-T

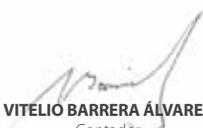

CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 10.271-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

AUMENTOS O DISMINUCIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Caja		36.098
Bancos y corporaciones		2.660.864
Inversiones		1.851.462
Transferencias por cobrar		391.466
Ingresos no tributarios		-281.311
Otros deudores		313.648
Avances y anticipos		-188.884
Encargo fiduciario		-457.991
TOTAL AUMENTOS EN LOS ACTIVOS		4.325.352
AUMENTOS O DISMINUCIONES PASIVO CORRIENTE		
Bienes y servicios		320.399
Acreedores varios		24.181
Retención en la fuente impto timbre		15.804
Impuestos contribuciones tasas		113.993
Salarios y prestaciones sociales		29.772
Provisión contingencias		100.000
Recaudos por clasificar		-1.377
TOTAL DISMINUCIONES PASIVO CORRIENTE		602.772
TOTAL VARIACIÓN CAPITAL DE TRABAJO		3.722.580,00


REY ARIEL BORBÓN ARDILA
Director General


VITELIO BARRERA ÁLVAREZ
Contador
T.P. 31.683-T


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO		5.053.753,00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	27.506	
Amortizaciones	-24.369	3.137
UTILIDAD NETA ANTES DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		5.056.890
1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Aumento en transferencias por cobrar	-391.466	
Aumento en otros deudores	-313.648	
Disminución de ingresos no tributarios	281.311	
Disminución de avances y anticipos	188.884	
Disminución encargo fiduciario	457.991	
Aumento de bienes y servicios	320.399	
Aumento acreedores varios	24.181	
Aumento de retención en la fuente	15.804	
Aumento en impuestos y contribuciones	113.993	
Aumento salarios prestaciones sociales	29.772	
Aumento provisión para contingencias	100.000	
Disminución en recaudos por clasificar	-1.377	
EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		825.844
2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento en inversiones largo plazo	-1.780.326	
Aumento inversiones corto plazo	-1.851.462	
Aumento en propiedad planta y equipo	-620.772	
Aumento en seguros	-2.797	
Aumento en cargos diferidos	-21.041	
Aumento en obras mejoras propiedad ajena	-3.961	
Aumento bienes de arte y cultura	-43.087	
Aumento en valorizaciones	-22.950	
Aumento en otros deudores	-66.433	
Disminución en transferencias por cobrar	3.132	
Disminución en ingresos no tributarios	968.387	
Disminución en propiedad planta y equipo	143.683	
Disminución en intangibles	227.362	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-3.070.265
3. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento en superavit por valorización	22.950	
Aumento en superavit método de participación patrimonial	1.826.490	
Aumento provisiones amortizaciones provisiones	51.288	
Disminución en capital fiscal	-2.016.235	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-115.507
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
EFFECTIVO A 31 DICIEMBRE 2011		7.997.280
Caja	55.949	
Bancos y corporaciones	7.941.331	
EFFECTIVO A 31 DICIEMBRE 2012		10.694.242
Caja	92.047	
Bancos y corporaciones	10.602.195	


REY ARIEL BORBÓN ARDILA
Director General


VITELIO BARRERA ÁLVAREZ
Contador T.P. 31-683-T


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal T.P. 10.271-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2011(1)		33.961.669
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2012 (2)		4.938.246
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2012(3)		38.899.915
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS (4)		5.453.655
CAPITAL FISCAL		3.552.927
SUPERAVIT POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		1.826.490
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN		22.950
AUMENTO PROVISIONES DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES		51.288
DISMINUCIONES (5)		515.409
RESULTADO DEL EJERCICIO		515.409
VARIACIONES 2012		4.938.246


REY ARIEL BORBÓN ARDILA
Director General


VITELIO BARRERA ÁLVAREZ
Contador
T.P. 31.683-T


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2012
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-12	XII-31-11		
	INGRESOS OPERACIONALES (Nota 15)	21.870.829	18.822.242	3.048.587	16,20%
41	Ingresos Fiscales	16.113.808	14.059.688	2.054.120	14,61%
4110	No Tributarios	16.113.808	14.059.688	2.054.120	14,61%
44	Transferencias	892.925	754.177	138.748	18,40%
4428	Otras Transferencias	892.925	754.177	138.748	18,40%
47	Operaciones Interinstitucionales	4.864.096	4.008.377	855.719	21,35%
4705	Aportes Traspasos Recibidos	4.864.096	4.008.377	855.719	21,35%
	GASTOS OPERACIONALES (Nota 16)	17.340.135	13.927.193	4.830.192	34,68%
51	De Administración	4.130.917	3.820.030	310.887	8,14%
5101	Sueldos y Salarios	2.631.175	2.438.743	192.432	7,89%
5102	Contribuciones Imputadas	15.298	8.449	6.849	81,06%
5103	Contribuciones Efectivas	420.146	387.316	32.830	8,48%
5104	Aportes sobre Nómina	102.534	92.498	10.036	10,85%
5111	Gastos Generales	814.372	774.652	39.720	5,13%
5120	Impuestos Contribuciones Tasas	147.392	118.372	29.020	24,52%
52	De Operación	3.238.088	2.520.885	717.203	28,45%
5202	Sueldos y Salarios	10.500	0	10.500	100,00%
5211	Gastos Generales	1.950.184	1.275.746	674.438	52,87%
5220	Impuestos Contribuciones Tasas	1.277.404	1.245.139	32.265	2,59%
53	Provisiones Amortizaciones Depreciaciones	100.000	1.517.250	-1.417.250	-93,41%
5314	Provisión para Contingencias	100.000	1.517.250	-1.417.250	-93,41%
54	Transferencias	4.443.511	3.040.889	1.402.622	46,13%
5401	Convenios Sector Privado	1.444.024	1.766.900	-322.876	-18,27%
5423	Otras Transferencias	2.999.487	1.273.989	1.725.498	100,00%
55	Gasto Público Social	5.427.619	3.028.139	2.399.480	79,24%
5508	Medio Ambiente	5.427.619	3.028.139	2.399.480	79,24%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	4.530.694	4.895.049	-364.355	-7,44%
	OTROS INGRESOS (Nota 15)	2.998.606	1.828.473	1.170.133	64,00%
48	Otros Ingresos	2.998.606	1.828.473	1.170.133	64,00%
4805	Ingresos Financieros	425.819	248.299	177.520	71,49%
4807	Utilidad Método Participación Patrimonial	0	27.735	-27.735	100,00%
4808	Otros Ingresos Ordinarios	758	0	758	100,00%
4810	Ingresos Extraordinarios	18.629	230.507	-211.878	-91,92%
4815	Ingresos Ejercicios Anteriores	2.553.400	1.321.932	1.231.468	93,16%
	OTROS GASTOS (Nota 16)	2.475.547	1.154.360	1.321.187	114,45%
58	Otros Gastos	2.475.547	1.154.360	1.321.187	114,45%
5802	Comisiones	62.340	8.008	54.332	678,47%
5805	Financieros	192	0	192	100,00%
5806	Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	46.164	0	46.164	100,00%
5808	Otros Gastos Ordinarios	72.211	49.810	22.401	44,97%
5810	Extraordinarios	16.201	0	16.201	100,00%
5815	Ajuste Ejercicios Anteriores	2.278.439	1.096.542	1.181.897	107,78%
	EXCEDENTE (DEFICIT)	5.053.753	5.569.162	-515.409	-9,25%


REY ARIEL BORBÓN ARDILA
 Director General


VITELIO BARRERA ÁLVAREZ
 Contador
 T.P. 31.683-T


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 10.271-T

Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2012

I: NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1 NATURALEZA DEL ENTE

La CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM es un ente corporativo de carácter público, creada mediante Ley 99 de diciembre 22 de 1993, y reglamentada mediante decreto 1768 del 3 agosto de 1994.

La Corporación en la actualidad tiene un Sistema Integrado de Gestión y está certificada en ISO 9001, NTCGP 1000 y en ISO 14001.

VISIÓN

La CAM en el 2020 será líder en Colombia en el manejo integral de los recursos naturales de la cuenca alta del Río Magdalena y Macizo Colombiano, logrando el compromiso de la comunidad reflejado en la sostenibilidad ambiental.

MISIÓN

Nuestra misión es liderar en el Departamento del Huila una relación Sociedad – Naturaleza que garantice a las presentes y futuras generaciones la base de recursos naturales necesaria para sustentar el desarrollo regional y contribuir a la supervivencia del planeta. Con este propósito ejecutamos la política ambiental bajo criterios de sostenibilidad, equidad y participación ciudadana con el fin de administrar eficientemente el medio ambiente y los recursos naturales renovables.

OBJETIVOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

1. Fortalecer las competencias y garantizar el bienestar del talento humano para el cumplimiento de la misión institucional.
2. Incrementar la satisfacción de los requisitos y expectativas de los clientes acordes con las necesidades de la región a partir de una eficiente ejecución de la Política Ambiental.

3. Mantener y mejorar en forma continua los procesos del Sistema Integrado de Gestión.
4. Fortalecer los convenios y alianzas estratégicas a nivel regional para garantizar la cultura de convivencia del huilense con su naturaleza.
5. Promover programas y proyectos ambientales que contribuyan al mejoramiento, calidad ambiental y reducción de la contaminación.

POLÍTICA DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

En la CAM administramos los recursos naturales y ejecutamos la Política Nacional Ambiental en el Alto Magdalena, con el fin de construir participativamente un territorio más verde y climáticamente inteligente, con base en los siguientes principios:

1. Satisfacción de los requisitos y expectativas de los clientes;
2. Cumplimiento de los requisitos legales ambientales, logrando involucrar y comprometer a otras entidades.
3. Desarrollo y optimización del talento humano;
4. Mejoramiento continuo de los procesos;
5. Protección ambiental y prevención de la contaminación.

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA "CAM", observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, de acuerdo con disposiciones legales emanadas de la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, a través del PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA (PGCP) y sus circulares. Con base en estas disposiciones, se adoptó el PGCP a partir

del 1 de enero de 1996 y se efectuaron ajustes a las cuentas no monetarias, para tomar en cuenta los efectos de la inflación a partir del 1 de enero de 1996 y hasta el 31 de diciembre de 2001, según Resoluciones 276 del 18 de octubre de 2001 y 351 de noviembre 21 de 2001, emanadas del Contaduría General de la Nación.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la Corporación ha adoptado en concordancia con lo anterior:

AJUSTES POR INFLACIÓN

Mediante uso de índices generales de precios al consumidor (o porcentaje de ajuste al año gravable paag) a partir del 1 de enero de 1996 se efectuaron ajustes parciales en forma mensual a los activos y pasivos no monetarios, y al patrimonio, según disposición de la Contaduría General de la Nación, emitida mediante circular externa, sin hacer reexpresión inicial de los valores históricos para tener en cuenta el efecto de la inflación ocurrida hasta el 31 de diciembre de 1995; y los ajustes respectivos se registraron en la cuenta de patrimonio, ajustes por inflación, los que fueron efectuados hasta el 31 de diciembre de 2001, en cumplimiento de la Resoluciones 276 del 18 de octubre de 2001 y 351 de noviembre 21 de 2001 emanadas de la Contaduría General de la Nación.

Los Ajustes por inflación del año 2001, fueron reversados y sus saldos acumulados a 1 de enero de 2002, en las subcuentas 324501-324504-324505-324507, y trasladados a la subcuenta 320801 Capital Fiscal, así como también los saldos de la subcuenta 325009, según instrucciones contenidas en la Resolución 351 expedida por la Contaduría General de la Nación.

INVERSIONES

Las inversiones se contabilizan al costo histórico y son actualizadas de acuerdo al método de participación patrimonial.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades Planta y Equipo se contabilizan al costo, las adiciones y mejoras incrementan el valor del bien, las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta, en forma individual, tal como lo establece la circular externa 011 del 31 de octubre de 1996.

PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales se ajustan al final de cada ejercicio contable, teniendo como base las disposiciones legales vigentes.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS COSTOS Y GASTOS

Todos los ingresos, costos y gastos, se registran en cuentas de resultados por el sistema de causación.

CUENTAS DE ORDEN

Se registran en cuentas de orden, los compromisos contractuales, los derechos y responsabilidades contingentes que tiene la Corporación.

NOTA 3 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación a la propiedad planta y equipo y amortizaciones, se disminuyeron los activos en la suma de \$3.217.082.036.39, el capital del periodo se afecto en la suma de \$248.184.286.17

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4 EFECTIVO

Su saldo a diciembre 31 de 2012 está representado así:

Caja	92.047.495,00
Bancos y Corporaciones	10.602.195.268,40
Total Efectivo	10.694.242.763,40

Se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias, estableciéndose que las diferencias entre los libros auxiliares y los extractos bancarios, corresponden a los cheques pendientes de cobro y a las consignaciones no identificadas por su usuario.

NOTA 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Su saldo de \$12.239.294.062.64, corresponde a inversiones realizadas en certificados de depósito a término por valor de \$7.954.484.904.00 y los \$4.284.809.158.64 restantes a las Inversiones realizadas por la Corporación en la Empresa Forestal del Huila S.A correspondientes a la adquisición de 2.289.775 acciones a \$ 1.000 cada una.

Se realizó la actualización por el método de participación patrimonial, registrando en la cuenta de gastos 580632 la suma de \$46.163.591.83 y en el Patrimonio en la cuenta 324332 la suma de \$ 2.018.089.119.14, de los cuales, \$1.826.489.667.35 corresponden al año 2012.

NOTA 6 DEUDORES

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2012 está conformado de la siguiente forma:

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM			
CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2012			
DETALLE	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL CARTERA
INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
EMGESA	607.017.222,00	0,00	607.017.222,00
ECOPETROL	44.364.521,00	0,00	44.364.521,00
AGUAS	1.004.006.234,00	1.869.136.984,03	2.873.143.218,03
TASAS RETRIBUTIVAS	576.707.021,00	1.431.746.155,18	2.008.453.176,18
MULTAS	403.217.599,00	1.032.199.583,00	1.435.417.182,00
INTERESES	269.735.425,00	464.238.522,82	733.973.947,82
PREDIAL	642.126.450,00	186.111.437,92	828.237.887,92
VARIOS	884.295,00	7.881.787,00	8.766.082,00
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.548.058.767,00	4.991.314.469,95	8.539.373.236,95
OTRAS TRANSFERENCIAS			
OTRAS TRANSFERENCIAS	918.791.369,80	861.241.920,00	1.780.033.289,80
AVANCES Y ANTICIPOS	1.442.801.314,00	0,00	1.442.801.314,00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	764.144.515,11	0,00	764.144.515,11
DEPOSITOS JUDICIALES	0,00	10.431.850,00	10.431.850,00
OTROS DEUDORES	376.527.157,00	147.067.902,02	523.595.059,02
TOTAL DEUDORES	7.050.323.122,91	6.010.056.141,97	13.060.379.264,88

El saldo de la cuenta varios, corresponde a las cuentas por cobrar a:

Pedro Elias Garcia	97.057,00
Huberney Alvarado	105.600,00
Harol Yamith Trujillo Cano	45.000,00
Jaidy Cabrera	229.058,00
Jhon Fredy Estupiñan Pulido	275.199,00
Willer Hernandez	450.500,00
Fredy alexander Suarez	204.891,00
Carlos Andres Castillo	50.000,00
Andeal Geological Services	200.000,00
Consortio Ingenieria y Servicios	6.905.172,00
Duverney Arenas Cabrera	203.605,00
TOTAL	8.766.082,00

Las otras transferencias corresponde a las cuentas pendientes de cobro a las siguientes entidades con las cuales se tienen suscritos convenios de cofinanciación:

Aporte presupuesto General de la Nación	41.074.998,80
Fondo Nacional de Regalías	861.241.920,00
Fondo de Compensación Ambiental	332.160.432,00
Departamento del Huila	262.925.353,00
Ministerio de Ambiente	77.598.948,00
UACT	205.031.638,00
TOTAL	1.780.033.289,80

El saldo de los depósitos judiciales entregados, corresponde a embargos realizados por el Municipio de Neiva por el pago del impuesto predial del lote de la Isla y descontados del Bancafe Cta. Cte. No 06426-5 por valor de \$4.994.925,00 y Bancolombia Cta. Cte. No. 3625-20 por \$4.994.925,00, y al embargo del Departamento del Huila por el impuesto de rodamiento de una moto, la que no es propiedad de la Corporación, pues fue vendida y descontado su valor de Davivienda por \$ 442.000,00.

Se contabilizaron en la cuenta otros deudores, los anticipos girados de otras vigencias y no ejecutados de las siguientes personas y entidades:

Luis Humberto Ortega	1.257.120,00
Hernando Medina	12.494.687,00
Narda Lucia Ramírez	4.050.000,00
Municipio de Isnos	7.573.240,00
Municipio de Campoalegre	14.382.450,00
Municipio de Hobo	9.326.387,00
Municipio de Palermo	21.897.744,00
Municipio de Garzón	5.181.190,00
Municipio de Aipe	7.057.139,00
Municipio de Santa María	4.122.274,00
Municipio de Elias	4.031.135,00
Municipio del Agrado	884.444,00
Municipio de Guadalupe	2.094.453,00
Municipio de la Plata	4.210.086,00
Municipio de Teruel	10.297.810,02
Municipio de Suaza	152.198,00
Municipio de Pital	18.058.905,00
Embajada de Canadá	126.309.600,00
Municipio de San Agustín	7.526.395,00
Municipio de Acevedo	12.470.245,00
Departamento del Huila	250.217.557,00
TOTAL	523.595.059,02

Se efectuó depuración a la cartera de tasas por uso del recurso agua por valor de \$1.668.701.714, según Resolución 2786 del 27 de diciembre de 2012, valor que se llevo contra la cuenta 3208 capital fiscal

NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre de 2012 de este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Terrenos	456.813.807,97
Propiedad Planta y Equipo No utilizado	1.500.000,00
Edificaciones	1.582.634.726,73
Planta Ductos y Túneles	82.310.508,00
Maquinaria y Equipo	671.553.120,66
Equipo Científico	226.094.978,90
Muebles y Enseres	480.373.654,87
Equipo de Comunicación y Computación	969.085.674,79
Equipo de Transporte	133.975.750,00
Equipo de comedor y de Cocina	4.616.592,49
Depreciación Acumulada	-1.796.515.995,24
Provisión Para Protección de Propiedad Planta y Equipo	-634.927.308,52
Total	2.177.515.510,65

La propiedad planta y equipo se viene depreciando en forma individual por el método de línea recta de acuerdo a los siguientes porcentajes establecidos por la Contaduría General de la Nación:

CONCEPTO	%	VIDA ÚTIL AÑOS
Edificaciones	2	50
Plantas Ductos y túneles	6,66	15
Maquinaria y Equipo	10	10
Equipo Científico	10	10
Muebles Enseres y Equipos de Oficina	10	10
Equipo de Comunicación	10	10
Equipo de Computación	20	5
Equipo de Transporte	10	10
Equipo de Comedor Cocina Despensa	10	10

La depreciación asignada al periodo fue de \$248.184.286.17

La cuenta 165590 por valor de \$165.678.600,00, corresponde a los aires acondicionados instalados en la Corporación y \$425.604.000,00, a la compra de 2 plantas piloto tipo concentración gravimétrica para la reducción del uso de mercurio en procesos de beneficio aurífero.

**NOTA 8
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**

Su saldo a diciembre 31 de 2012, representa el valor de las inversiones y amortización realizada en las siguientes instalaciones:

Parque Isla	1.688.827.080,54
Cabañas Parques Naturales Regionales Siberia Ceibas, Cerro Banderas Ojo Blanco, Cerro paramo de Miraflores, Corredor Biologico, Serranía de las Minas	118.577.242,00
Amortización Acumulada	-365.184.030,00
Total	1.442.220.292,54

**NOTA 9
CARGOS DIFERIDOS**

Su saldo a diciembre 31 de 2012, está conformado por los materiales y suministros por valor de \$32.181.536,00, los que se van amortizando a medida que se van consumiendo en el desarrollo normal de las operaciones de la Corporación.

**NOTA 10
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA**

Su saldo a diciembre 31 de 2012, a las obras realizadas en el vivero del Iquira, cuyo terreno es propiedad del Municipio de Iquira y a las obras realizadas en el Municipio de San Agustín, en cumplimiento del contrato 320 de 2010. A las obras y mejoras en propiedad ajena, se les realizó las respectivas amortizaciones.

Obras Realizadas en el Municipio de San Agustín	5.511.816,00
Sistema Riego Vivero de Iquira	1.633.402,00
Sistema Fertiriego Inyector Vivero Iquira	266.667,00
Construcción Caseta Metalica Municipio de la Argentina	4.794.819,00
TOTAL	12.206.704,00

**NOTA 11
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS**

Su valor a diciembre 31 de 2012 está representado por los bienes entregados en comodato a la Comunidad Indígena Paniquita, JAC Barrio Virgilio Barco, Grupo Ecológico de Garzón y Acuapez, los que totalizan \$103.267.341.90 y cuyas amortizaciones ascienden a la suma de \$ 29.302.636.91

**NOTA 12
VALORIZACIONES**

Su saldo a diciembre 31 de 2012 es de \$1.883.338.513.60, representa la diferencia entre el valor en libros y el valor de los avalúos técnicos efectuados de acuerdo a la circular externa No. 045 de octubre 19 de 2001 emanada de la Contaduría General de la Nación.

**NOTA 13
PASIVO**

El saldo a diciembre 31 de 2012, está conformado de la siguiente forma:

Bienes y Servicios	360.903.301,99
Acreedores Varios	331.511.169,27
Retención en la Fuente	75.844.648,00
Impuestos contribuciones	113.992.908,00
Obligaciones Laborales	238.224.011,00
Provisión para Contingencias	1.807.250.000,00
Recaudos por Clasificar	249.886.274,13
TOTAL	3.177.612.312,39

Su saldo a diciembre 31 de 2012, está representado por las obligaciones derivadas del desarrollo normal de la actividad financiera, económica y social de la Corporación, las que deben ser canceladas por estar de acuerdo a la programación de pagos establecida.

El pasivo corriente de la Corporación esta constituido básicamente por la adquisición de bienes y servicios que representaron activos o gastos para la Institución.

De acuerdo al estado de los procesos que cursan en contra de la Corporación, según el informe presentado por el Abogado externo, se provisionaron los siguientes procesos que tienen fallo adverso o alta probabilidad de proferirse fallo en contra de la Institución:

DEMANDANTE	VALOR PROVISIÓN
Jairo Heberto Pinzon	77.250.000,00
Jose Miller campo Soto	5.000.000,00
Constructora Vargas Ltda.	1.000.000.000,00
Senptaplah	20.000.000,00
Jorge Enrique Tovar Arias y Otro	5.000.000
Josefina Falla	80.000.000,00
Nicolás Palma	5.000.000,00
Miguel Angel Alarcón	600.000.000,00
Inversiones Okala	15.000.000,00
Total	1.807.250.000,00

Conforme a lo indicado en la Carta Circular No. 078 de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, de fecha diciembre 19 de 2007, en el presente informe se incluye el total de los procesos relacionados y clasificados de acuerdo a la clase o tipo de proceso a que pertenecen:

CLASE DE PROCESO	2012
Procesos Administrativos	35
Proceso Ordinario Laboral	1
Accion de Grupo	1
Acciones Populares	36
TOTALES	73

NOTA 14 PATRIMONIO

Se presenta incremento del patrimonio al comparar las cifras de los Estados Contables del año 2011 y 2012, el que obedece principalmente al aumento de la utilidad acumulada de ejercicios anteriores y a la utilidad obtenida en el ejercicio.

Se realizó la actualización por el método de participación patrimonial, registrando en la cuenta de gastos 580632 la suma de \$46.163.591.83 y en el patrimonio en la cuenta 324332 la suma de \$2.018.089.119.14, de los cuales, \$1.826.489.667.35 corresponden al año 2012.

Se reclasificó el valor de las depreciaciones del año 2011 \$299.473.556.00 de la cuenta 3270 a la cuenta 3208, se contabilizó en la cuenta 3208 la desvalorización de las construcciones en el vivero Quintalicia de Pitalito \$48.060.000.00 valor que se llevo contra la cuenta provisión para propiedad planta y equipo.

Se castigaron contra el capital fiscal \$1.668.701.714.00 producto de la depuración de la cartera de tasas por uso del recurso agua, según Resolución 2786 del 27 de diciembre de 2012

Su saldo esta representado de la siguiente manera:

Capital Fiscal	29.791.057.456,49
Utilidad del Ejercicio	5.053.753.064,89
Superávit por Donaciones	401.861.543,41
Superávit por valorización	1.883.338.513,60
Superávit por el Método de Valorización Patrimonial	2.018.089.119,14
Provisiones Depreciaciones	-248.184.286,17
Amortizaciones	
TOTAL	38.899.915.411,36

NOTA 15 INGRESOS

El saldo a diciembre 31 de 2012 se encuentra conformado de la siguiente forma:

INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
Tasas	7.691.412.563,97
Multas	826.018.023,00
Intereses	959.297.298,81
Publicaciones	34.108.877,00
Licencias	310.733.180,65
Registro de Salvoconductos	20.042.732,00

Ingresos No Tributarios	
Porcentaje Sobretasa ambiental	6.102.997.744,05
Otros ingresos no tributarios	169.197.638,00
Transferencias	
Otras Transferencias	892.925.353,00
Operaciones Institucionales	
Ministerio de Hacienda	1.443.599.538,80
Fondo de Compensación Ambiental	1.191.309.870,00
Ministerio de Ambiente	934.685.382,00
UACT	1.294.501.238,00
Ingresos Financieros	425.819.128,64
Otros Ingresos Ordinarios	757.870,69
Extraordinarios	18.629.272,00
Ajuste de Ejercicios Anteriores	2.553.399.940,37
TOTAL	24.869.435.650,98

Los ingresos de la Corporación, provienen principalmente de los recursos transferidos por el sector eléctrico, los aportes recibidos del Ministerio de Hacienda, las transferencias recibidas de los Municipios por concepto de sobretasa imprevista, y los recursos generados por concepto de convenios suscritos con las diferentes entidades para la cofinanciación y ejecución de las inversiones.

En la cuenta otros ingresos No tributarios, se registraron recursos provenientes de consignaciones de los convenios con los municipios del Huila, para el seguimiento de los convenios firmados con la Corporación por valor de \$ 41.563.094.00, la venta de material impreso por valor de \$1.324.944.00, y los recursos recibidos de los convenios suscritos con la Embajada de Canadá por valor de \$126.309.600.00

En la cuenta otras transferencias, se contabilizaron recursos provenientes del departamento del Huila por valor de \$892.925.353.00.

En los Ingresos Extraordinarios, se registraron los ingresos provenientes del cobro de los excedentes de consumo de los celulares a cargo de los funcionarios de la Corporación, por valor de \$12.811.337.00, reintegros por concepto de licencias consignados por Saludcoop \$ 5.440.137.00, Sanitas \$377.798.00.

Se registraron Ingresos de ejercicios anteriores por valor de \$2.553.399.940.37, provenientes principalmente de ingresos de tasas por uso del recurso agua por valor de \$15.909.906.51, de la sobretasa del impuesto predial por \$611.317.370.00, de las tasas retributivas por \$40.392.619.13, de las Multas por valor de \$890.292.363.00, de los intereses por \$265.013.00, intereses por \$ 9.561.956.33, ingresos de Hocol por concepto de generación de energía por valor de \$903.596.371, Publicaciones por \$828.000,00, Salvoconductos \$ 600.300.00, Tasa de Aprovechamiento Forestal \$ 216.597.00, Evaluación de Licencias \$ 2.978.430.00 y otros por valor de \$220.000.00 de Fonam, se reversaron gastos de vigencias anteriores, por valor de \$1.034.821.00, se recibieron devoluciones de convenios con Aguas del Huila por \$ 68.756.758.40, Municipio de Garzón convenio 114 de 2009 por \$ 7.429.435.00.

NOTA 16 GASTOS

El saldo de las cuentas de los gastos causados a diciembre 31 de 2012, está conformado de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	VALOR PROVISIÓN
Sueldos y Salarios	2.631.174.939,00
Contribuciones Imputadas	15.298.133,00
Contribuciones Efectivas	420.145.867,00
Aportes Sobre Nómina	102.534.400,00
Gastos Generales	814.371.990,13
Impuestos Contribuciones Tasas	147.391.833,16
Gastos de Operación	
Sueldos y Salarios	10.500.000,00
Generales	1.950.184.290,24
Impuestos contribuciones Tasas	1.277.403.853,00
Provisión para Contingencias	100.000.000,00
Transferencias	4.443.511.700,71
Gasto Público Social	5.427.619.947,72
Comisiones	62.340.444,70
Financieros	191.750,00
Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	46.163.591,83
Otros Gastos Ordinarios	72.210.603,63
Gastos Extraordinarios	16.200.624,02
Ajuste de Ejercicios Anteriores	2.278.438.617,95
TOTAL	19.815.682.586,09

Los gastos de la Corporación, están representados principalmente por los gastos de funcionamiento, gastos de inversión y gasto público social, originados en el normal desarrollo de sus operaciones financieras, económicas y sociales.

Se contabilizó en la cuenta 512090 el valor del gravamen a los movimientos bancarios por valor de \$ 43.053.534.75 e impuesto al municipio de Neiva por valor de \$ 130.000.00.

En la cuenta 5423 otras transferencias se contabilizo giros realizados a las Empresas Publicas de Neiva por valor de \$ 2.999.487.857.70.

Se contabilizaron en la cuenta 550890 Otros Gastos en Medio Ambiente, recursos girados de los contratos suscritos con el IDEAM, por valor de \$16.000.000.00, con Fundispros por \$189.998.000,00 y con E.D.E. Union Ltda Suminsitros \$ 79.213.480.00.

En la cuenta otros gastos ordinarios, se contabilizaron, la pérdida obtenida en el retiro de activos del servicio por \$72.207.307.33 y otros gastos ordinarios de \$3.296.30.

Se contabilizaron gastos correspondientes a ejercicios anteriores, por valor de \$2.278.438.617.95 así:

Amortización Licencias	16.708.714,00
Fondo de Compensación Ambiental	197.282.871,00
Ajustes tasas por Uso del Recurso Agua	870.507.883,61
Ajustes Tasas Retributivas	369.194.091,77
Ajuste Multas	996.000,00
Ajuste Predial	6.234.530,00
Ajuste Intereses	597.218.005,32
Saldo no ejecutado convenio 196/2010 Ministerio Medio Ambiente	3.132.000,00
Convenio 274/2010 no ejecutado de Parques Nacionales- Convenio 274/2011	15.000.000,00
Convenio 071/2011 Departamento del Huila No ejecutado	13.032.400,00
Departamento del Huila Saldo de Timbre	14.829.215,00
Dirección del Tesoro Nacional	173.837.277,25
Varios	465.630,00
TOTAL	2.278.438.617,95

NOTA 17 CUENTAS DE ORDEN

El objeto de las cuentas de orden es reflejar los hechos económicos o sociales que pueden afectar por diferentes circunstancias el flujo de las operaciones futuras de la Corporación.

Las cuentas de orden acreedoras reflejan las exigibilidades que en el transcurso de la siguiente vigencia constituirán obligaciones ciertas para la Corporación.


REY ARIEL BORBON ARDILA
Director general


VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
T.P. 31.683-T


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T

Sede Central

Carrera 1 No. 60-79 Neiva, Huila - PBX. (578) 8765017 / FAX. (578) 8765344

Sede Garzón

Cra. 8 No. 5-58 Garzón, Huila (578) 8332444

Sede La Plata

Carrera 6 No. 5-46 La Plata, Huila (578) 8371500

Sede Pitalito

Finca Marengo Kilómetro 4 Vía Pitalito - San Agustín, Huila (578) 8366711

"Construyendo una cultura de convivencia del huilense con la naturaleza"