

Neiva, 11 de Marzo de 2020



Carrera 1 No.60 79 Neiva - Huila  
 PBX (578) 8765017 - FAX 8765344  
 camhuila@cam.gov.co



Rad: 20202010046871 Fecha: 12-MAR-2020 06:04  
 Us: JVCALDERON Dem: Dep SG No.Folios: 25  
 Rem: COMISION LEGAL DE C  
 Desc.Anex: N.Anexos:

**Doctor**  
**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**  
 Secretario General  
 COMISION LEGAL DE CUENTAS  
 CAMARA DE REPRESENTANTES  
 Carrera 7ª N° 8 – 68  
 Edificio Nuevo del Congreso – Bogotá D.C.  
 Teléfono 091 382 40 32.

**REFERENCIA: REQUERIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE DE INFORMACIÓN PARA  
 EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESO  
 SORO Y BALANCE GENERAL DE LA NACION VIGENCIA FISCAL 2019**

Cordial saludo:

Con el propósito de dar respuesta a su oficio CLC-3.9-173/1-20-1REQUERIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE de fecha 02 de marzo de 2018, radicado en la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena – CAM el día 04 de marzo bajo el número 20202000049152 5.30 P.M, y una vez fueron aprobados los Estados financieros por la Asamblea General de la Corporación, a continuación me permito suministrar la información requerida en el formato establecido (cifras en miles de pesos):

De acuerdo con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante Ley 1490 de noviembre 26 de 2018 y liquidado con el Decreto No 2467 del 28 de diciembre de 2018; favor enviar la siguiente información con corte a diciembre 31 de 2019 (CIERRE DEFINITIVO).

**A). Comportamiento Ejecución Presupuestal 2019 en miles de pesos.**

| CONCEPTO                 | APROPACION<br>VIGENTE | COMPROMISO       | OBLIGACION       | PAGOS            | %<br>COMP/APROPIACION<br>VIGENTE | %<br>OBLIG/APROPACION<br>VIGENTE | %<br>PAGOS/APROPACION<br>VIGENTE |
|--------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>FUNCIONAMIENTO</b>    | <b>2.185.304</b>      | <b>2.185.289</b> | <b>2.060.010</b> | <b>2.006.000</b> | <b>100</b>                       | <b>94</b>                        | <b>92</b>                        |
| Gastos de Personal       | 2.150.339             | 2.150.324        | 2.034.563        | 1.980.553        | 100                              | 95                               | 92                               |
| Gastos Generales         | 24.111                | 24.111           | 14.593           | 14.593           | 100                              | 61                               | 61                               |
| Transferencias           | 10.854                | 10.854           | 10.854           | 10.854           | 100                              | 100                              | 100                              |
| SERVICIO DE LA DEUDA     | 0                     | 0                | 0                | 0                | 0                                | 0                                | 0                                |
| INVERSION                | 0                     | 0                | 0                | 0                | 0                                | 0                                | 0                                |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b> | <b>2.185.304</b>      | <b>2.185.289</b> | <b>2.060.010</b> | <b>2.006.000</b> | <b>100</b>                       | <b>94</b>                        | <b>92</b>                        |



E) Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2018 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2019

| DESCRIPCION                                                 | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2018 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2019 | % DE EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-2019 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2018 | 3.475.403                                    | 3.474.927                                  | 99.99                                           |
| Cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2018       | 893.416                                      | 893.416                                    | 100                                             |
| <b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2019</b>     | <b>4.368.819</b>                             | <b>4.368.343</b>                           | <b>99.99</b>                                    |

F) Adjuntar informe financiero sobre el cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2018 de acuerdo con el Decreto 111 d 1996.

Se anexa informe financiero

G)Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2018.

La Corporación no tuvo limitaciones en la utilización de SIIF

2. Remitir copia del juego completo de los Estado financieros a 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con el marco normativo establecido para su entidad y lo establecido en el numeral 2.2.3 "presentación de estados financieros" del instructivo No 001 del 17 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

Se anexan Estados Financieros a diciembre 31 de 2019

3.) Para las entidades que de acuerdo con la Ley deban tener revisor Fiscal, favor remitir copia del dictamen a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019

Se anexa dictamen de Revisor fiscal

4.- Remitir certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2019, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad o empresa.

Se anexa certificación

5.) De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2019

Se anexa certificación

6) Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2019.

La Corporación no tuvo limitación alguna en la utilización de la plataforma CHIP

7.) Que limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de aplicación de la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resolución NO 414 de 2014, NO 533 de 2015 y NO 037 de 2017)?

La Corporación no tuvo limitación alguna en materia presupuestal

8) Remitir copia del informe sobre la evaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2019 presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con las Resolución No 193 del 5 de mayo de 2016.

Se anexa copia del informe de control interno contable

9) De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica NO 7350 del 29 de noviembre de 2013, enviar informe del avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2018.

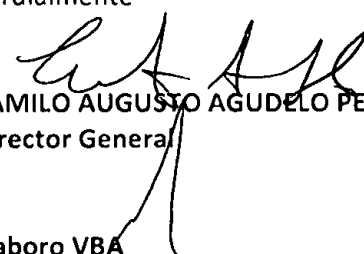
| SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO                       |                            |                           |                                                  |                                            |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2019                     |                            |                           |                                                  |                                            |
| Fecha de suscripción del plan o planes de mejoramiento con la CGR: |                            |                           | 29/01/2020                                       |                                            |
| Número de hallazgos según la CGR                                   | Número de metas propuestas | Número de metas cumplidas | Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2018 | Avance del plan o planes en % a 31/12/2018 |
| 48                                                                 | 48                         | 42                        | 88%                                              | 95%                                        |

9.1 Si las metas propuestas para la vigencia fiscal 2019 no se cumplieron al 100% favor informar las razones de dicho incumplimiento.

Las metas no se cumplieron en el 100% por las siguientes razones expuestas en el siguiente cuadro:

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ACCIÓN DE MEJORA                                                                                                                                                                                                                       | ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN | MOTIVO DE INCUMPLIMIENTO                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HA26-2013 Otros Deudores. La inconsistencia persiste, las acciones de mejora no son efectivas. En la presente auditoría se estableció el hallazgo HA11                                                                                                                                                                                            | Gestión de cobros de los saldos adeudados por los Municipios con fundamento en las actas de liquidación de los convenios, remitidas por la dependencia encargada de la supervisión                                                     | 75                                       | Se cobro el 100% de los saldos adeudados por los municipios con fundamento en las actas de liquidación. El 25% faltante corresponde a saldos contabilizados sobre los cuales aun no han sido allegadas las actas de liquidación. |
| HA32-2013. Cartera Mayor a 360 días. En el análisis de esta cuenta se determino que la cartera aunque se clasificó en corriente y no corriente, no se puede establecer la cartera por edades, ni se pudo evidenciar en el aplicativo financiero PAOYER la clasificación de la misma, por tanto las acciones de mejora no han sido efectivas. HA2  | Gestión de cobro a través de la optimización de la información de cartera suministrada por el nuevo software integrado de facturación implementado, de acuerdo a las políticas contables internas                                      | 70                                       | Aparece formalmente como no ejecutado en su totalidad, dado que el reporte se realiza una vez se efectue el cierre contable de la vigencia 2019 que se realiza hasta el 15 de febrero de 2020, fecha posterior a la del reporte  |
| HA7-2017. Depuración Contable. Procesos de cobro coactivo 2012-0536, 2013-105 y Res. 0975/10-0942/13 se encuentran archivados por pago de la obligación pero contablemente figuran como deudores por \$105.380.152. Mpios La Plata, Hobo y Nit 800.206.9206-1 no se ha adelantado proceso de cobro coactivo                                       | Garantizar de manera periódica depuración contable de cuentas                                                                                                                                                                          | 80                                       | Se realizaron 2 actas de saneamiento contables 1 por ley de financiamiento y otra por concepto de multas, y quedo pendiente la formalización de la resolución de multas para hacer los registros contables de la vigencia 2020.  |
| HA8BA1-2017. Transferencias por Cobrar. La cuenta 1413 Transferencias por Cobrar a 31-12-2017 \$255.000.000 que vienen reflejados desde el 2015 correspondiente a los convenios 322/2015 y 214/2015 en donde se evidencia que la CAM no ha realizado un efectivo cobro de dichos recursos                                                         | Conciliación de saldos por cobrar de los Convenios suscritos con los Municipios para que se haga el respectivo cobro, y remisión oportuna de las actas de liquidación por parte de la dependencia que haga la supervisión del convenio | 75                                       | Se cobro el 100% de los saldos adeudados por los municipios con fundamento en las actas de liquidación. El 25% faltante corresponde a saldos contabilizados sobre los cuales aun no han sido allegadas las actas de liquidación. |
| HA10-2017. Revelaciones Contables. A 31-12-2017 la CAM presentó deficiencias en la revelación en las Notas a los Estados Contables en lo que respecta a la nota 7 Propiedad, Planta y Equipo cuenta 165590 Maquinaria y Equipo-Otros, donde se revela un valor de \$478.007.514 equivalente a aires acondicionados frente a los libros auxiliares | Validar la información plasmada en las Notas a los Estados Contables por un funcionario diferente al que registra la información                                                                                                       | 0                                        | El cierre contable se tiene plazo hasta el 15 de febrero, por tal motivo se esta dentro del tiempo, teniendo en cuenta que a la fecha del reporte todavia no se habia realizado el cierre contable.                              |
| HA12D2-2017. Ejecución de Gastos. Para la vigencia 2017 se ejecutó el 64% del presupuesto y el 36% se utilizó la figura de reservas presupuestales, lo que significa que un alto porcentaje del presupuesto de la vigencia se ejecuta en el año siguiente y el resultado o impacto de los mismos no se presentan en la misma vigencia             | Ejecución oportuna del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) conforme al Plan Anual de Adquisiciones (PAA)                                                                                                                        | 60                                       | No se cumplio con el 80% de la etapa precontractual de los convenios y contratos debido a dificultades en la etapa de planeación. A pesar de esto Las revervas disminuyeron en un 28% en cuantia de 4.467.161.844.               |

Cordialmente

  
**CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO**  
Director General

Elaboro VBA

472

Remitente

Nombre/Razón Social: CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM - CAM  
Dirección: CR 1 # 60 79  
Ciudad: NEIVA\_HUILA  
Departamento: HUILA  
Código postal: 410001278  
Envío: YG255174766C0

Destinatario

Nombre/Razón Social: COMISION LEGAL DE CTAS- CAMARA DE REPRESENTANTES  
Dirección: CRA 7 N. 8-68  
Ciudad: BOGOTA D.C.  
Departamento: BOGOTA D.C.  
Código postal: 111711276  
Fecha admisión: 13/03/2020 14:08:07

472

1111  
779

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A NIT 900.062.917-9

POSTEXPRESS

Centro Operativo: PO.NEIVA

Fecha Pre-Admisión: 13/03/2020 14:08:07

Orden de servicio: 13383415

YG255174766C0

Valores Destinatario Remitente

Nombre/Razón Social: CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM - CAM  
Dirección: CR 1 # 60 79  
NIT/C.C.T.I: 800255580

Referencia: SG-20202010046871  
Teléfono: Código Postal: 410001278  
Ciudad: NEIVA\_HUILA  
Depto: HUILA  
Código Operativo: 4015510

Nombre/Razón Social: COMISION LEGAL DE CTAS- CAMARA DE REPRESENTANTES

Dirección: CRA 7 N. 8-68  
Tel: Código Postal: 111711276  
Ciudad: BOGOTA D.C.  
Depto: BOGOTA D.C.  
Código Operativo: 1111779

Peso Físico(grams): 200  
Peso Volumétrico(grams): 0  
Peso Facturado(grams): 200  
Valor Declarado: \$0  
Valor Flete: \$6.000  
Costo de manejo: \$0  
Valor Total: \$6.000

Dice Contener:

Aguien 09

Observaciones del cliente:

dirigido

Causal Devoluciones:

☒ Rehusado  
☐ NE No existe  
☐ NS No reside  
☐ NR No reclamado  
☐ DE Desconocido  
☐ Dirección errada

☐ C1 C2 Cerrado  
☐ N1 N2 No contactado  
☐ FA Fallecido  
☐ AC Apartado Clausurado  
☐ FM Fuerza Mayor

Firma nombre y/o sello de quien recibe:

C.C. Tel: Hora: 930

Fecha de entrega: dd/mm/aaaa

Distribuidor:

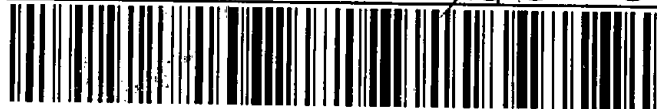
C.C.

Gestión de entrega:  
☐ Ter dd/mm/aaaa

Gaeteline Correo

16 MAR 2020

C.C. 51.760.171



4015510111779YG255174766C0

Principal: Bogotá D.C. Calle 14 No. 25-55 Bogotá / www.472.com.co Línea Nacional: 01 8000 111 210 / Tel. contacto: (57) 4727000. Min. Transporte, Lic. de carga 000700 del 20 de mayo de 2014/Min. MC. Res. Ministerial Express 00957 de 9 septiembre del 2011

4015  
510  
PO.NEIVA  
SUR

## **INFORME DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA VIGENCIA 2019**

### **GESTION FINANCIERA**

#### **PRESUPUESTO**

Para la vigencia de 2019 el consejo directivo aprobó un presupuesto de recursos propios por valor de \$ 28.341.753.262, igualmente fueron aprobados recursos del Presupuesto General de la Nación por valor de \$ 2.185.304.000 para un presupuesto inicial total de \$30.527.057.262 el cual termino en la suma de \$38.531.889.351 con un incremento del 26.22 % producto de la Liquidación de excedente financieros de la vigencia fiscal 2018, por valor de \$ 7.252.172.875, cancelación de reservas por valor de \$ 449.880.465, convenios realizados con los Municipios del Departamento del Huila por valor de \$ 302.778.749. El presupuesto apropiado para gastos de funcionamiento fue de \$ 7.043.076.940, para transferencias al Fondo de Compensación Ambiental la suma de \$3.274.005.970 y para gastos de Inversión la suma de \$ 28.214.806.441

#### **Ejecución presupuestal**

##### **Ingresos**

El presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$38.531.889.351, de los cuales se recaudaron \$42.298.336.319 para una ejecución del 109.77% .De estos recursos \$1.995.146.671, provinieron de la nación, y \$ 40.303.189.648 de recursos propios.

Dentro de los recursos propios los ingresos por concepto de sobretasa al impuesto predial llegaron a \$9.782.827.094 con una ejecución del 104.69%, transferencias del sector eléctrico a \$9.986.202.730 con una ejecución del 105.29 %, Tasas retributivas y compensatorias a \$ 2.886.432.921 con una ejecución del 280.16%, Tasas por uso del recurso agua \$ 912.415.541, con una ejecución del 59.61%, Tasas Forestales a \$ 295.193.162, con una ejecución del 104.19%, licencias y permisos ambientales \$ 974.930.640, con una ejecución del 98.17%, Multas y sanciones \$ 55.489.30, con una ejecución del 36.57%, otros ingresos \$ 196.11.524 con una ejecución del 345.68%, que corresponden a, publicaciones, reintegros, recuperaciones entre otros, recursos de capital a \$ 14.926.473.450 con una ejecución del 113.35%, destacándose la recuperación de cartera por valor de \$ 5.965.835.110, rendimientos financieros por valor de \$ 1.258.585.000, excedentes financieros 2018 \$ 7.252.172.875, Cancelación de Reservas por valor de 449.880.465.

## **Gastos**

Los gastos totales comprometidos durante la vigencia ascendieron a \$37.220.453.545 que representan un 97 % de lo presupuestado. Los gastos comprometidos en la Corporación se orientaron en un 16.76% para cubrir gastos de funcionamiento, por valor de \$6.238.165.983, un 8.8% para cubrir las transferencias al Fondo de Compensación Ambiental por valor de \$3.274.005.970 y un 74.44% para ejecutar los proyectos de inversión por valor de \$ 27.708.281.592

## **ESTADOS FINANCIEROS**

En la vigencia del 2019 los activos de la Corporación ascendieron a \$79.036.545.144.57 con un decremento 4.03% respecto a la vigencia 2018, producto del aumento de la Propiedad Planta y Equipo y una disminución del Efectivo, Cuentas por cobrar, Inversiones, Bienes de Beneficio y uso Público y Otros Activos

Los pasivos sumaron \$ 6.058.021.692.04, con un decremento del 22.09% respecto a la vigencia 2018, producto del aumento de las Obligaciones Laborales y el decremento de las Cuentas por Pagar, Pasivos Estimados y Otros Pasivos

El patrimonio ascendió a \$ 72.978.523.452.53 con un decremento del 2.15% respecto a la vigencia de 2018, producto del aumento del Capital Fiscal, Ganancias Método de Participación Patrimonial y la disminución del Impacto por transición al Nuevo Marco Normativo y los excedentes del ejercicio.

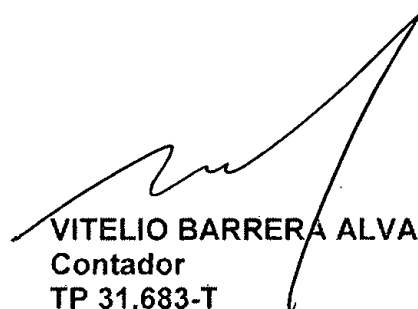
Durante la vigencia del 2019 los ingresos llegaron a \$42.706.569.917.64 con una aumento del 22.79% respecto a la vigencia 2018, producto de mayores ingresos en Ingresos Fiscales, Transferencias y Operaciones Interinstitucionales y menores ingresos en otros ingresos financieros entre otros

Los gastos ascendieron a \$ 44.230.887.203.06 con una aumento del 32.72% respecto a la vigencia 2018 producto básicamente del aumento de los gastos operacionales, en razón a que en la vigencia de 2019, se invirtieron más recursos en Gasto público social, en Gastos de Operación, se efectuaron más transferencias al fondo de Compensación Ambiental y producto de aplicación de normas internacionales de contabilidad el Deterioro, depreciaciones y amortizaciones fue mayor al del año 2018, así como también se dio aplicación a la Ley de Financiamiento y producto de ello se castigaron intereses de tasas por uso del recurso agua y tasas retributivas .

En la vigencia del año 2019 la Corporación tuvo un déficit del ejercicio de \$ 1.524.317.285.42

(F)

Mediante la presente se certifica que en la vigencia presupuestal de 2019 la Corporación Autónoma Regional del alto Magdalena CAM, dio cumplimiento a los principios presupuestales, metas y objetivos propuestos en la planificación, programación y ejecución de los recursos asignados a la Corporación por parte del Presupuesto General de la Nación de acuerdo con el Decreto Ley 111 de 1996 y los recursos propios de acuerdo con el Acuerdo de consejo directivo No 003 de 2017

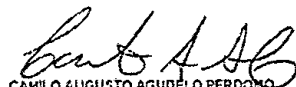


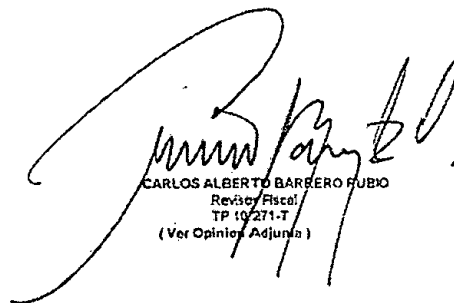
**VITELIO BARRERA ALVAREZ**  
Contador  
TP 31.683-T

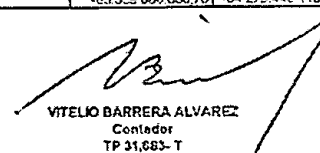


| CODIGO | ACTIVO                                          | PERIODO ACTUAL<br>X8-31-18 | PERIODO<br>ANTERIOR<br>X8-31-18 | VARIACION<br>ABSOLUTA | VARIACION<br>RELATIVA | CODIGO | PASIVOS                                        | PERIODO ACTUAL<br>X8-31-18 | PERIODO<br>ANTERIOR<br>X8-31-18 | VARIACION<br>ABSOLUTA | VARIACION<br>RELATIVA |
|--------|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------|------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|        | ACTIVOS                                         |                            |                                 |                       |                       |        | PASIVOS                                        |                            |                                 |                       |                       |
|        | CORRIENTE                                       | 29.705.321.506,22          | 31.138.802.100,44               | -1.433.480.594,22     | -4,60                 |        | CORRIENTE (Nota 11)                            | 6.058.021.697,04           | 7.775.412.456,55                | -1.717.390.764,51     | -22,09                |
| 11     | Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)    | 19.449.082.061,86          | 20.922.935.997,87               | -1.473.843.936,11     | -7,04                 | 24     | Cuentas Por Pagar                              | 5.027.993.169,52           | 5.059.161.071,06                | -31.167.901,54        | -15,63                |
| 1105   | Caja                                            | 40.244.450,00              | 9.436.065,00                    | 30.608.365,00         | 326,50                | 2401   | Bienes y Servicios                             | 2.958.984.748,00           | 3.306.846.473,00                | -346.861.725,00       | -10,49                |
| 1110   | Bancos y Corresponsables                        | 15.649.959.891,32          | 13.940.171.443,06               | 1.709.688.158,26      | 12,26                 | 2403   | Transferencias por Pagar                       | 713.241.447,00             | 368.378.854,00                  | 344.862.593,00        | 93,62                 |
| 1122   | Efectivo de Uso Restringido                     | 786.220.855,27             | 1.205.682.997,05                | -409.462.131,78       | -33,95                | 2407   | Recursos a Favor de Terceros                   | 305.500.876,74             | 297.792.027,05                  | 7.708.849,69          | 18,51                 |
| 1133   | Equivalentes al Efectivo                        | 2.962.767.145,27           | 5.767.645.472,86                | -2.804.878.327,59     | -48,63                | 2424   | Descuentos de Nomina                           | 37.863.440,00              | 59.539.365,00                   | -21.675.925,00        | -36,41                |
| 13     | Cuentas por Cobrar (Nota 6)                     | 10.256.229.444,38          | 10.215.888.102,47               | 40.341.341,89         | 0,40                  | 2436   | Relaciones en la Fuente                        | 346.371.611,00             | 312.518.442,00                  | 33.853.169,00         | 10,83                 |
| 1311   | Ingresos no Tributarios                         | 9.697.376.308,06           | 7.904.452.978,47                | 1.792.923.329,59      | 22,68                 | 2490   | Otras Cuentas por Pagar                        | 666.030.844,78             | 1.655.107.100,00                | -889.076.255,22       | -59,76                |
| 1337   | Otras Transferencias                            | 559.353.125,50             | 1.071.745.239,00                | -512.392.113,50       | -47,86                |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1384   | Otras Cuentas por cobrar                        | 0,00                       | 1.583.838.253,00                | -1.583.838.253,00     | -100,00               |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1385   | Defensor Acumulado de Cuentas Por cobrar        | 0,00                       | -324.172.977,00                 | 324.172.977,00        | -100,00               |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
|        | NO CORRIENTE                                    | 48.331.223.636,35          | 51.217.125.578,62               | -1.685.901.942,27     | -3,28                 | 25     | Obligaciones Laborales                         | 489.048.044,00             | 456.907.819,00                  | 32.140.225,00         | 5,06                  |
| 12     | Inversiones e Instrumentos Derivados (Nota 5)   | 3.995.403.173,26           | 4.108.180.287,80                | -113.787.114,54       | -2,77                 | 2511   | Beneficio empleados Corto Plazo                | 489.048.044,00             | 456.907.819,00                  | 32.140.225,00         | 5,06                  |
| 1227   | Inversiones Controladas                         | 3.995.403.173,26           | 4.108.180.287,80                | -113.787.114,54       | -2,77                 | 2701   | Litigios y Demandas                            | 499.216.884,00             | 949.564.570,00                  | -450.347.686,00       | -47,43                |
| 13     | Cuentas por Cobrar (Nota 6)                     | 4.154.976.844,80           | 7.342.172.286,26                | -3.187.195.341,46     | -43,41                | 28     | Otros Pasivos                                  | 50.763.494,52              | 409.758.996,48                  | -358.995.501,97       | -67,61                |
| 1311   | Ingresos no Tributarios                         | 6.370.738.068,91           | 10.710.480.322,35               | -2.339.742.253,44     | -21,85                | 2902   | Recursos Recibidos en Admon                    | 2.627.626,16               | 393.346.638,49                  | -390.719.012,33       | -99,33                |
| 1384   | Otras Cuentas por cobrar                        | 214.453.892,30             | 369.603.988,91                  | -155.150.096,61       | -41,98                | 2910   | Ingresos Recibidos por Anticipado              | 48.135.663,26              | 16.412.298,00                   | 31.723.365,26         | 193,29                |
| 1385   | Defensor Acumulado de Cuentas Por cobrar        | -4.430.219.016,41          | -3.737.912.023,00               | -692.307.993,41       | -18,52                |        | TOTAL PASIVOS                                  | 6.058.021.697,04           | 7.775.412.456,55                | -1.717.390.764,51     | -22,09                |
| 16     | Propiedad Planta y Equipo (Nota 7)              | 25.764.306.896,46          | 24.265.181.457,05               | 1.499.125.439,41      | 6,09                  |        | PATRIMONIO (Nota 12)                           | 72.978.523.452,53          | 74.569.515.222,51               | -1.601.991.769,98     | -2,15                 |
| 1609   | Terrenos                                        | 13.665.138.009,00          | 13.665.138.009,00               | 0,00                  | 0,00                  | 31     | Patrimonio Institucional                       | 72.978.523.452,53          | 74.569.515.222,51               | -1.601.991.769,98     | -2,15                 |
| 1635   | Bienes Muebles en Bodega                        | 0,00                       | 64.536.349,21                   | -64.536.349,21        | -100,00               | 3105   | Capital Fiscal                                 | 62.554.719.827,61          | 61.191.337.468,83               | 1.453.382.358,78      | 2,36                  |
| 1640   | Edificaciones                                   | 8.700.129.400,67           | 6.661.633.890,88                | 2.038.495.509,79      | 31,53                 | 3110   | Reservados Electrico                           | -1.524.317.285,42          | 1.453.382.358,78                | -2.977.699.644,20     | -204,88               |
| 1645   | Plantas y Maquinaria                            | 103.026.971,62             | 1.328.022.587,51                | -1.224.995.615,89     | -92,24                | 3109   | Resultado de ejercicios anteriores             | 9.875.941.268,90           | 0,00                            | 9.875.941.268,90      | 100,00                |
| 1650   | Maquinaria y Equipo                             | 562.062.230,94             | 402.931.710,66                  | 159.130.520,28        | 39,49                 | 3145   | Ingresos por Transferencia al Nuevo Marco de R | 0,00                       | 9.956.984.628,90                | -9.956.984.628,90     | -100,00               |
| 1660   | Equipo Científico                               | 2.051.411.994,17           | 1.247.042.429,04                | 804.369.565,13        | 65,30                 | 3148   | Garantías Metodo Participacion Patrimonial     | 2.072.179.640,44           | 2.068.610.766,00                | 3.568.874,44          | 0,16                  |
| 1665   | Muebles y Enseres y Equipos de Oficina          | 1.083.860.634,14           | 1.124.469.901,41                | -40.609.267,27        | -3,61                 |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1670   | Equipo de Comunicación y Computación            | 1.636.692.581,03           | 1.953.967.195,79                | -317.274.614,76       | -16,24                |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1675   | Equipo de Transporte                            | 693.694.777,00             | 702.782.957,00                  | -9.088.180,00         | -1,29                 |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1680   | Equipo Comedor Cocina                           | 39.738.863,49              | 37.663.863,49                   | 2.075.000,00          | 5,51                  |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1685   | Depreciación Acumulado                          | -3.045.740.665,89          | -2.900.317.307,04               | -145.423.358,85       | -5,01                 |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1695   | Defensor Acumulado de Propiedad Planta y Equipo | -6.700.000,00              | -2.656.230,00                   | -4.043.770,00         | -152,05               |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 17     | Bienes de Beneficio y uso Público (Nota 8)      | 247.362.055,00             | 252.978.292,00                  | -5.616.237,00         | -2,22                 |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1710   | Bienes de Uso Público                           | 280.811.594,00             | 280.811.594,00                  | 0,00                  | 0,00                  |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1765   | Depreciación Acumulado Bienes de Uso Público    | -39.449.539,00             | -27.833.302,00                  | -11.616.237,00        | -20,18                |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 19     | Otros Activos                                   | 15.189.174.488,83          | 15.227.583.253,51               | -38.408.764,68        | -0,25                 |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1905   | Gastos Pasados Por Anticipado                   | 72.836.359,00              | 69.654.682,00                   | 3.181.677,00          | 4,27                  |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1906   | Avances y Anticipos                             | 746.810.270,50             | 159.874.998,50                  | 586.935.272,00        | 366,83                |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1908   | Recursos Entregados en Administración (Nota 9)  | 13.820.628.256,05          | 14.355.398.675,73               | -534.770.419,68       | -3,79                 |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |
| 1970   | Impuestos (Nota 10)                             | 1.057.414.801,00           | 1.044.512.325,00                | 12.902.476,00         | 1,24                  |        |                                                |                            |                                 |                       |                       |

| CÓDIGO | ACTIVO                              | PERIODO ACTUAL     | PERIODO ANTERIOR   | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA | CÓDIGO | PASIVOS                        | PERIODO ACTUAL     | PERIODO ANTERIOR   | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|--------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        |                                     | X8-31-18           | X8-31-18           |                    |                    |        |                                | X8-31-18           | X8-31-18           |                    |                    |
| 1975   | Amortización Acumulada de Inmuebles | -520.699.830,72    | -412.145.627,72    | -116.548.011,00    | 28,23              |        |                                |                    |                    |                    |                    |
|        | TOTAL ACTIVO                        | 79.036.545.144,57  | 82.355.927.679,06  | -3.319.382.534,49  | -4,03              |        | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO      | 79.036.545.144,57  | 82.355.927.679,06  | -3.319.382.534,49  | -4,03              |
|        | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (Nota 15) | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |        | (Nota 15)                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|        |                                     |                    |                    | 0,00               |                    |        |                                |                    |                    |                    |                    |
| 81     | Derechos Contingentes               | 16.355.659.489,44  | 16.383.797.540,00  | -17.938.050,56     | -0,11              | 91     | Responsabilidades Contingentes | 65.532.086.638,73  | 54.279.446.110,23  | 11.259.640.728,50  | 20,74              |
| 83     | Deudoras de Control                 | 3.006.781.245,39   | 3.632.734.396,00   | -625.953.150,61    | -17,23             |        |                                |                    |                    |                    |                    |
| 89     | Deudoras por Contra                 | -19.372.640.724,83 | -20.016.531.936,00 | 643.891.201,17     | -3,22              | 99     | Acreedores Por Contra          | -65.532.086.638,73 | -54.279.446.110,23 | -11.259.640.728,50 | -20,74             |

  
CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO  
Director General

  
CARLOS ALBERTO BARBERO RUBIO  
Revisor Fiscal  
TP 10.271-T  
(Ver Opinión Adjunta)

  
VITELIO BARRERA ALVAREZ  
Contador  
TP 31.683-T

| CODIGO | CUENTAS                                             | PERIODO ACTUAL           | PERIODO ANTERIOR         | VARIACIÓN ABSOLUTA    | VARIACIÓN RELATIVA |
|--------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|
|        |                                                     | XII-31-19                | XII-31-18                |                       |                    |
|        | <b>INGRESOS OPERACIONALES: (Nota 13)</b>            | <b>40.898.000.455,71</b> | <b>32.612.311.701,55</b> | <b>8.285.688.664</b>  | <b>25,41%</b>      |
| 41     | Ingresos Fiscales                                   | 34.907.376.025,28        | 28.163.753.365,05        | 5.743.622.660         | 19,69%             |
| 4110   | No Tributarios                                      | 34.907.376.025,28        | 28.163.753.365,05        | 5.743.622.660         | 19,69%             |
| 44     | Transferencias                                      | 282.617.000,93           | 477.861.626,00           | 195.244.625           | -40,86%            |
| 4428   | Otras Transferencias                                | 282.617.000,93           | 477.861.626,00           | 195.244.625           | -40,86%            |
| 47     | Operaciones Interinstitucionales                    | 5.708.007.429,50         | 2.970.696.800,50         | 2.737.310.629         | 92,14%             |
| 4705   | Fondos Recibidos                                    | 5.708.007.429,50         | 2.970.696.800,50         | 2.737.310.629         | 92,14%             |
|        | <b>GASTOS OPERACIONALES: (Nota 14)</b>              | <b>42.640.139.397,85</b> | <b>31.975.849.422,75</b> | <b>10.664.289.975</b> | <b>33,35%</b>      |
| 51     | De Administración                                   | 7.202.947.034,26         | 6.208.638.438,75         | 994.310.598           | 16,01%             |
| 5101   | Sueldos y Salarios                                  | 2.449.397.065,00         | 2.370.625.146,00         | 78.771.919            | 3,32%              |
| 5102   | Contribuciones Imputadas                            | 102.459.256,00           | 22.209.402,00            | 80.249.854            | 361,33%            |
| 5103   | Contribuciones Efectivas                            | 626.709.780,00           | 587.767.188,00           | 38.942.592            | 6,63%              |
| 5104   | Aportes sobre Nómina                                | 139.693.537,00           | 125.854.300,00           | 13.839.237            | 11,00%             |
| 5107   | Prestaciones Sociales                               | 811.140.205,00           | 763.453.038,00           | 47.687.167            | 6,25%              |
| 5108   | Gastos Personales Diversos                          | 910.054.560,00           | 671.763.723,00           | 238.290.837           | 35,47%             |
| 5111   | Generales                                           | 1.884.156.117,00         | 1.448.953.700,00         | 435.202.417           | 30,04%             |
| 5120   | Impuestos Contribuciones Tasas                      | 279.336.514,26           | 218.009.939,75           | 61.326.575            | 28,13%             |
| 52     | De Operación                                        | 8.414.149.574,14         | 6.484.652.842,00         | 1.929.496.732         | 29,75%             |
| 5211   | Gastos Generales                                    | 8.414.149.574,14         | 6.463.302.310,00         | 1.950.847.264         | 30,18%             |
| 5220   | Impuestos Contribuciones Tasas                      | 0,00                     | 21.350.532,00            | -21.350.532           | -100,00%           |
| 53     | Detérioro Depreciación Amortizaciones y Provisiones | 2.542.625.521,95         | 1.838.807.030,00         | 703.818.492           | 38,28%             |
| 5347   | Detérioro de cuentas por cobrar                     | 1.438.804.191,19         | 264.642.920,00           | 1.174.161.271         | 443,68%            |
| 5351   | Detérioro de Propiedad Planta y Equipo              | 6.700.000,00             | 2.658.230,00             | 4.041.770             | 152,05%            |
| 5360   | Depreciación Propiedad Planta y Equipo              | 957.766.034,76           | 983.418.483,00           | 25.651.648            | -2,61%             |
| 5364   | Depreciación de Bienes De Uso Público               | 15.288.341,00            | 8.060.927,00             | 6.427.414             | 72,54%             |
| 5366   | Amortización de Activos Intangibles                 | 118.951.258,00           | 124.824.425,00           | 5.873.169             | -4,71%             |
| 5368   | Provisión Litigios y Demandas                       | 5.114.890,00             | 454.402.045,00           | 449.287.145           | -90,87%            |
| 54     | Transferencias                                      | 4.012.873.278,00         | 3.006.530.772,00         | 1.006.342.506         | 33,47%             |
| 5423   | Otras Transferencias                                | 4.012.873.278,00         | 3.006.530.772,00         | 1.006.342.506         | 33,47%             |
| 55     | Gasto Público Social                                | 20.467.543.989,50        | 14.437.222.342,00        | 6.030.321.648         | 41,77%             |
| 5508   | Medio Ambiente                                      | 20.467.543.989,50        | 14.437.222.342,00        | 6.030.321.648         | 41,77%             |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>              | <b>-1.742.138.942,14</b> | <b>636.462.368,60</b>    | <b>-2.378.601.311</b> | <b>-373,72%</b>    |
|        | <b>OTROS INGRESOS: (Nota 13)</b>                    | <b>1.808.569.461,93</b>  | <b>2.166.871.942,32</b>  | <b>-358.302.480</b>   | <b>-16,54%</b>     |
| 48     | Otros Ingresos                                      | 1.808.569.461,93         | 2.166.871.942,32         | -358.302.480          | -16,54%            |
| 4802   | Ingresos Financieros                                | 1.262.812.296,35         | 1.457.632.724,32         | -194.820.428          | -13,37%            |
| 4808   | Ingresos Diversos                                   | 542.700.052,88           | 709.239.218,00           | -166.539.165          | -23,48%            |
| 4830   | Reversión Perdidas Por detérioro de Valor           | 3.057.112,70             | 0,00                     | 3.057.113             | 100,00%            |
|        | <b>OTROS GASTOS: (Nota 14)</b>                      | <b>1.590.747.605,21</b>  | <b>1.349.951.952,34</b>  | <b>240.795.653</b>    | <b>17,84%</b>      |
| 58     | Otros Gastos                                        | 1.590.747.605,21         | 1.349.951.952,34         | 240.795.653           | 17,84%             |
| 5802   | Comisiones                                          | 31.976.403,54            | 37.719.623,61            | -5.743.220            | -15,23%            |
| 5811   | Perdida por Metodo Participación Patrimonial        | 117.155.898,99           | 230.800.310,00           | -113.644.411          | -49,26%            |
| 5890   | Gastos Diversos                                     | 1.392.165.498,69         | 1.080.638.129,73         | 311.527.359           | 28,83%             |
| 5893   | Devoluciones y descuentos por ingresos fiscales     | 49.340.142,00            | 0,00                     | 49.340.142            | 100,00%            |



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019

### 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 Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM forma parte de la estructura nacional ambiental y sus tres órganos de dirección son:

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Principal Organo de Direccion | Asamblea Corproativa |
| Organode Administracion       | Consejo directivo    |
| Representante Legal           | Director General     |

Jurisdiccion: Departamento del Huila 37 municipios

Sede Principal: Carrera 1 No 60-79 Barrio las Mercedes de Neiva

La Corporación en la actualidad tiene un sistema Integrado de calidad y está certificada en ISO 9001:2015, y en ISO 14001: 2015.

Los órganos de superior y mando son

##### MISION

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.

##### VISION

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.

##### OBJETIVOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION

- Ordenar, administrar, proteger y recuperar el recurso hídrico así como las cuencas hidrográficas, a partir de acciones y estudios prioritarios, que permitan garantizar el recurso hídrico en el departamento y el país.

- Ejecutar acciones orientadas a la conservación y recuperación de los ecosistemas estratégicos y Áreas Protegidas junto con su biodiversidad asociada, así como generar conocimiento de la biodiversidad y planificación de ecosistemas estratégicos; como elementos fundamentales para la conservación de la diversidad biológica y producción hídrica.
- Promover, apoyar y orientar el uso sostenible de la biodiversidad en los negocios verdes, la utilización de tecnologías y sistemas productivos sostenibles; que contribuyan a la sostenibilidad ambiental y a la disminución de emisiones de CO<sub>2</sub>.
- Administrar y controlar el correcto uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables, con el apoyo de las demás entidades con funciones ambientales en la jurisdicción.
- Acompañar a los municipios del Huila en procesos de ordenamiento territorial y contribuir a mejorar el conocimiento y reducir el riesgo de desastres naturales y del cambio climático en jurisdicción de la Corporación.
- Ser modelo de gestión institucional, por la interiorización y aplicación de los principios del buen gobierno, por la gestión ambiental corporativa y por los resultados de su labor.
- Generar procesos que permitan el cambio de actitud del huilense frente a su naturaleza, bajo el enfoque de Opita de Corazón, articulados con las acciones que ejecute la Corporación.

## **POLITICA SISTEMA INTEGRADO DE GESTION**

En la CAM administramos los recursos naturales y ejecutamos la Política Nacional Ambiental, con el fin de vivir en un territorio natural de paz que sea resiliente al cambio climático y así contar con una base natural que sustente el crecimiento verde y sostenible en la región del Alto Magdalena. Por lo anterior estamos comprometidos en hacer las cosas bien y cada vez mejor, con base en los siguientes principios:

1. Fortalecimiento de la cultura interna del servicio al ciudadano y trabajo en equipo que oriente las labores diarias a la satisfacción de los requisitos y expectativas de los ciudadanos;
2. Mejoramiento continuo del sistema de gestión, que se refleje en el óptimo desarrollo de los procesos, del desempeño ambiental y de la seguridad y salud en el trabajo;
3. Desarrollo y fortalecimiento de las competencias del talento humano, previniendo cualquier tipo de lesiones y enfermedades laborales;
4. Cumplimiento de los requisitos legales, ambientales, de seguridad, de salud en el trabajo y otros requisitos que se suscriban con terceros;
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 y resoluciones. Con base en estas disposiciones, se adoptó el PGCP a partir del 1° de enero de 1996.

La CGN ha expedido tres marcos normativos que corresponden a la clasificación de las entidades del sector público que según su función económica, pueden catalogarse como entidades de gobierno o como empresa y, a su vez, dentro del grupo de empresas, como: a) las que cotizan en el mercado de valores, o captan o administran ahorro público y b) las que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público.

La Corporación se encuentra clasificada como entidad de gobierno, bajo el ámbito de la resolución 533 de 2015 cuyo periodo obligatorio de transición comenzó el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018.

La Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena "CAM", a partir del 1° de Enero de 2018 dio aplicación a las normas internacionales de contabilidad para el sector público.

### LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

El proceso contable del ente público se está viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

#### DE ORDEN ADMINISTRATIVO

Se presenta dificultad en la conciliación de las operaciones recíprocas, dado que las entidades públicas con las que se tienen operaciones, para el caso de las inversiones no dan las certificaciones de las acciones hasta tanto realicen el cierre y en el caso de los Municipios no dan las certificaciones respectivas de saldo de la deuda de sobretasa imprevista.

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

#### 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.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la Corporación aplica lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

## 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, excepto los ingresos por concepto de Multas, que se causan pero en el momento que las resoluciones quedan en firme y llegan a Contabilidad.

## CUÉNTAS DE ORDEN

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

## NOTA 3

### EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Como resultado de la aplicación de las normas de deterioros, depreciación a la propiedad planta y equipo y amortizaciones, se disminuyeron los activos en la suma de \$8.044.807.059.93, el resultado del ejercicio se afectó en la suma de \$ 2.542.625.521.95.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

## NOTA 4

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Su saldo a diciembre 31 está representado así:

| Cuenta                      | 2019                     | Participación | 2018                     | Participación | Variación Relativa       | variación %  |
|-----------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------|
| Caja                        | 40.244.450,00            | 0,21          | 9.436.085,00             | 0,05          | 30.808.365,00            | 326,50       |
| Bancos y Corporaciones      | 15.649.859.601,32        | 80,47         | 13.940.171.443,06        | 66,63         | 1.709.688.158,26         | 12,26        |
| Efectivo de Uso Restringido | 796.220.865,27           | 4,09          | 1.205.682.997,05         | 5,76          | -409.462.131,78          | -33,96       |
| Equivalentes al Efectivo    | 2.962.767.145,27         | 15,23         | 5.767.645.472,86         | 27,57         | -2.804.878.327,59        | -48,63       |
| <b>Total</b>                | <b>19.449.092.061,86</b> | <b>100,00</b> | <b>20.922.935.997,97</b> | <b>100,00</b> | <b>-1.473.843.936,11</b> | <b>-7,04</b> |

Se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias,

El efectivo de uso restringido representa el valor de los saldos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes que corresponden a los convenios celebrados con otras entidades.

Equivalentes al efectivo corresponde a inversiones realizadas en certificados de depósito a término

## NOTA 5

### INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Su saldo está representado en \$ 4.109.190.287.80 que corresponde a 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 para un valor de \$2.289.775.000,00 y \$ 1.819.415.287.80 que corresponde a las actualizaciones realizadas, por el método de participación patrimonial desde el 2007 a la fecha.

En la vigencia de 2019 se realizó la actualización por el método de participación patrimonial, afectando la cuenta 581104 en la suma de \$ 117.155.988.98.

La Corporación tiene el 78.54% de participación en la Empresa Forestal del Huila.

| Cuenta                 | 2019                    | Participacion | 2018                    | Participacion | Variacion Relativa     | variacion %  |
|------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|------------------------|--------------|
| Instrumentos Derivados | 3.995.403.173,26        | 100,00        | 4.109.190.287,80        | 100,00        | -113.787.114,54        | -2,77        |
| <b>Total</b>           | <b>3.995.405.192,26</b> | <b>100,00</b> | <b>4.109.192.305,80</b> | <b>100,00</b> | <b>-113.787.114,54</b> | <b>-2,77</b> |

## NOTA 6

### CUENTAS POR COBRAR

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

| Cuenta                   | 2019                     | Participacion | 2018                     | Participacion | Variacion Relativa       | variacion %   |
|--------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| Ingresos no Tributarios  | 18.068.114.377,77        | 126,38        | 18.614.932.900,82        | 109,02        | -546.818.523,05          | -2,94         |
| Otras Transferencias     | 658.853.135,60           | 3,88          | 1.071.755.236,00         | 6,10          | -412.902.102,50          | -47,86        |
| Otras Cuentas por cobrar | 214.453.892,30           | 1,49          | 1.933.442.251,91         | 11,01         | -1.718.988.359,61        | -88,91        |
| Deterioro Acumulado      | -1.430.215.016,41        | -30,74        | -4.062.092.000,00        | -23,14        | -368.123.016,41          | 1,17          |
| <b>Total</b>             | <b>14.411.206.389,16</b> | <b>100,00</b> | <b>17.558.038.390,73</b> | <b>100,00</b> | <b>-3.146.832.001,57</b> | <b>-17,92</b> |

| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM |                          |                         |                          |
|------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| CLASIFICACION DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2019   |                          |                         |                          |
| DETALLE                                              | CORTO PLAZO              | LARGO PLAZO             | TOTAL CARTERA            |
| <b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                       |                          |                         |                          |
| TRANSFERENCIAS SECTOR ELECTRICO                      | 3.208.162.579,00         | 0,00                    | 3.208.162.579,00         |
| TASA POR USO DEL RECURSO AGUA                        | 2.248.396.773,84         | 2.044.775.833,84        | 4.293.172.607,68         |
| TASAS RETRIBUTIVAS                                   | 168.352.300,31           | 1.037.420.285,69        | 1.205.772.586,00         |
| MULTAS                                               | 1.245.692.685,50         | 2.190.286.702,02        | 3.435.979.387,52         |
| INTERESES                                            | 1.735.461.837,81         | 2.863.823.436,13        | 4.599.285.273,94         |
| PREDIAL                                              | 1.087.041.866,40         | 234.431.811,23          | 1.321.473.677,63         |
| OTROS DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS           | 4.268.266,00             | 0,00                    | 4.268.266,00             |
| <b>TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                 | <b>9.697.376.308,86</b>  | <b>8.370.738.068,91</b> | <b>18.068.114.377,77</b> |
| <b>DEUDORES</b>                                      |                          |                         |                          |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR                            | 558.853.135,50           | 0,00                    | 558.853.135,50           |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                             | 0,00                     | 214.453.892,30          | 214.453.892,30           |
| DETERIORO ACUMULADO                                  | 0,00                     | -4.430.215.016,41       | -4.430.215.016,41        |
| <b>TOTAL DEUDORES</b>                                | <b>10.256.229.444,36</b> | <b>4.154.976.944,80</b> | <b>14.411.206.389,16</b> |

Se registró en otros deudores por ingresos no tributarios las siguientes partidas por concepto de cheques consignación en tránsito y otros descuentos a proveedores no descontados en los comprobantes de egresos así:

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Pulido Vaca María Fernanda     | 13.300           |
| Salazar Alfaro diana Margarita | 14.000           |
| Banco Agrario de Colombia      | 2.010.940        |
| Perdomo Castro Albeiro         | 12.950           |
| Vargas Jesús Octavio           | 139.000          |
| Banco Davivienda               | 1.861.589        |
| Banco de occidente             | 193.198          |
| Fundación Nutrisalud           | 23.289           |
| <b>Totales</b>                 | <b>4.268.266</b> |

Se contabilizaron en otras cuentas por cobrar 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 Ramirez        | 4.050.000,00   |
| Banco Agrario              | 125.877.000,00 |
| Municipio de Algeciras     | 1.462.075,00   |
| Municipio de Hobo          | 9.161.278,00   |
| Municipio de Palermo       | 665.970,00     |
| Municipio de Garzón        | 2.792.745,00   |
| Municipio de Santa Maria   | 1.770.275,00   |
| Municipio de la Plata      | 4.210.086,00   |
| Municipio de San Agustin   | 6.760.861,00   |
| Banco Colpatria            | 22.614.797,31  |
| Bancolombia                | 13.909.434,99  |
| Municipio de Elias         | 2.816.530,00   |
| Municipio del Agrado       | 884.444,00     |
| Municipio de Salado blanco | 334.898,00     |
| Municipio de Suaza         | 152.198,00     |
| Silicom sas                | 1.427.667,00   |
| Dian                       | 343.000,00     |
| Municipio del Pital        | 1.468.825,00   |
| Municipio de Oporapa       | 1,00           |
| Total                      | 214.453.892,30 |

El valor de los bancos Colpatria y Bancolombia corresponde a intereses causados a diciembre 31 por concepto de intereses de CDTs.

El valor del Banco Agrario corresponde a \$ 125.877.000.00 producto del hurto informático del banco agrario cuentas corrientes #03905-007136-2 y #03905-006605-7 por transferencias el día 17 de noviembre de 2015.

Se efectuó el deterioro de la cartera aplicando la Política de Deterioro así:

| CARTERA TASAS POR USO DEL RECURSO AGUA |                         |                |                         |
|----------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| EDAD CARTERA                           | VALOR CARTERA           | % DE DETERIORO | VALOR DE DETERIORO      |
| 0-90 DIAS                              | 663.239.640,00          | 0,00           | 0,00                    |
| 91 A 360 DIAS                          | 1.585.157.133,84        | 0,00           | 0,00                    |
| 12 A 60 MESES                          | 1.105.158.446,00        | 10,00          | 110.515.844,40          |
| MAYO A 60 MESES                        | 939.617.387,84          | 100,00         | 939.617.387,84          |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>4.293.172.607,68</b> |                | <b>1.050.133.232,24</b> |
| CARTERA TASAS RETRIBUTIVAS             |                         |                |                         |
| EDAD CARTERA                           | VALOR CARTERA           | % DE DETERIORO | VALOR DE DETERIORO      |
| 0-90 DIAS                              | 82.554.266,03           | 0,00           | 0,00                    |
| 91 A 360 DIAS                          | 85.798.034,28           | 0,00           | 0,00                    |
| 12 A 60 MESES                          | 114.341.115,00          | 10,00          | 11.434.110,31           |
| MAYO A 60 MESES                        | 923.079.170,69          | 100,00         | 923.079.170,69          |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>1.205.772.586,00</b> |                | <b>934.513.281,00</b>   |
| CARTERA SOBRETASA AMBIENTAL            |                         |                |                         |
| EDAD CARTERA                           | VALOR CARTERA           | % DE DETERIORO | VALOR DE DETERIORO      |
| 0-90 DIAS                              | 1.021.533.323,63        | 0,00           | 0,00                    |
| 91 A 360 DIAS                          | 65.508.542,00           | 0,00           | 0,00                    |
| 12 A 60 MESES                          | 106.751.025,00          | 10,00          | 10.675.103,00           |
| MAYO A 60 MESES                        | 127.680.787,00          | 100,00         | 127.680.787,00          |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>1.321.473.677,63</b> |                | <b>138.355.890,00</b>   |
| CARTERA MULTAS                         |                         |                |                         |
| EDAD CARTERA                           | VALOR CARTERA           | % DE DETERIORO | VALOR DE DETERIORO      |
| 0-90 DIAS                              | 0,00                    | 0,00           | 0,00                    |
| 91 A 360 DIAS                          | 76.433.574,00           | 0,00           | 0,00                    |
| 12 A 60 MESES                          | 1.169.259.111,50        | 10,00          | 116.925.911,15          |
| MAYO A 60 MESES                        | 2.190.286.702,02        | 100,00         | 2.190.286.702,02        |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>3.435.979.387,52</b> |                | <b>2.307.212.613,17</b> |

Como resultado de la aplicación del deterioro se afectaron los resultados del ejercicio en \$ 1.438.804.191.19

## NOTA 7

### 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.

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

| Cuenta                                           | 2019 Participacion              | 2018 Participacion              | Variacion Relativa      | variacion % |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|
| Terrenos                                         | 13.665.136.009,00 53,04         | 13.665.136.009,00 56,27         | 0,00                    | 0,00        |
| Bienes Muebles en Bodega                         | 0,00 0,00                       | 64.536.349,21 0,27              | -64.536.349,21          | -100,00     |
| Edificaciones                                    | 8.766.129.400,67 34,02          | 6.661.633.990,98 27,43          | 2.104.495.409,69        | 31,59       |
| Plantas y Ductos                                 | 103.026.971,82 0,40             | 1.328.022.587,51 5,47           | -1.224.995.615,69       | -92,24      |
| Maquinaria Y Equipo                              | 562.062.230,94 2,18             | 402.931.710,66 1,66             | 159.130.520,28          | 39,49       |
| Equipo Científico                                | 2.061.411.994,17 8,00           | 1.247.042.429,04 5,13           | 814.369.565,13          | 65,30       |
| Muebles y Enseres y Equipos de Oficina           | 1.083.860.834,14 4,21           | 1.124.469.901,41 4,63           | -40.609.067,27          | -3,61       |
| Equipo de Comunicación y Computación             | 1.636.892.581,03 6,35           | 1.963.967.195,79 8,05           | -317.274.614,76         | -16,24      |
| Equipo de Transporte                             | 898.694.777,00 3,49             | 702.762.957,00 2,89             | 195.931.820,00          | 27,88       |
| Equipo Comedor Cocina                            | 39.738.663,49 0,15              | 37.963.863,49 0,16              | 2.075.000,00            | 5,51        |
| Depreciación Acumulada                           | -3.045.746.665,80 -11,62        | -2.900.317.307,04 -11,94        | -145.429.358,76         | 5,01        |
| Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo | -6.700.000,00 -0,03             | -2.658.230,00 -0,01             | -4.041.770,00           | 152,05      |
| <b>Total</b>                                     | <b>25.764.306.996,46 100,00</b> | <b>24.285.191.457,05 100,00</b> | <b>1.479.115.539,41</b> | <b>6,09</b> |

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 UTIL 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               | 20   | 5              |
| Equipo de Computación                | 20   | 5              |
| Equipo de Transporte                 | 10   | 10             |
| Equipo de Comedor Cocina Despensa    | 10   | 10             |

La depreciación asignada al periodo y llevada a la cuenta 5360 fue de \$ 957.766.834.76.

Se aplicó deterioro a la camioneta Tucson GGZ 588 por valor de \$ 6.700.000.00.

La cuenta 165590 por valor de \$295.205.242.80 corresponde a los aires acondicionados instalados en la Corporación por \$185.353.042.80, dos plantas eléctricas por valor de \$ 92.069.200,00 un equipo eléctrico de seguridad por valor de \$ 8.735.000.00 y tres cilindros por valor de \$ 9.048.000.00.

| TERRENOS      |                   |
|---------------|-------------------|
| DETALLE       | VALOR BIEN        |
| SALDO INICIAL | 13.665.136.009,00 |
| ADICIONES     | 0,00              |
| SALDO FINAL   | 13.665.136.009,00 |

| BIENES MUEBLES EN BODEGA |                   |
|--------------------------|-------------------|
| DETALLE                  | VALOR BIEN        |
| SALDO INICIAL            | 64.536.349,21     |
| ADQUISICIONES            | 1.083.682.901,87  |
| TRASLADOS PARA USO       | -1.148.219.251,08 |
| SALDO FINAL              | 0,00              |

| EDIFICACIONES     |                  |
|-------------------|------------------|
| DETALLE           | VALOR BIEN       |
| SALDO INICIAL     | 6.661.633.990,98 |
| ADICIONES         | 940.267.797,00   |
| COMPENSACIONES    | 897.227.554,00   |
| RECLASIFICACIONES | 267.000.058,69   |
| SALDO FINAL       | 8.766.129.400,67 |

| PLANTAS DUCTOS Y TUNELES |                   |
|--------------------------|-------------------|
| DETALLE                  | VALOR BIEN        |
| SALDO INICIAL            | 1.328.022.587,51  |
| ADQUISICIONES            | 0,00              |
| RECLASIFICACIONES        | -1.224.995.615,69 |
| SALDO FINAL              | 103.026.971,82    |

| MAQUINARIA Y EQUIPO |                |
|---------------------|----------------|
| DETALLE             | VALOR BIEN     |
| SALDO INICIAL       | 402.931.710,66 |
| ADQUISICIONES       | 199.030.716,28 |
| BAJAS               | -39.900.196    |
| SALDO FINAL         | 562.062.230,94 |

| EQUIPO CIENTIFICO |                  |
|-------------------|------------------|
| DETALLE           | VALOR BIEN       |
| SALDO INICIAL     | 1.247.042.429,04 |
| ADQUISICIONES     | 109.193.069,13   |
| RECLASIFICACIONES | 769.994.952,00   |
| BAJAS             | -64.818,456      |
| SALDO FINAL       | 2.061.411.994,17 |

| MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| DETALLE                             | VALOR BIEN       |
| SALDO INICIAL                       | 1.124.469.901,41 |
| ADQUISICIONES                       | 28.181.608,73    |
| BAJAS                               | -68.790.676,00   |
| SALDO FINAL                         | 1.083.860.834,14 |

| EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| DETALLE                              | VALOR BIEN       |
| SALDO INICIAL                        | 1.953.967.195,79 |
| ADQUISICIONES                        | 237.347.372,24   |
| BAJAS                                | -554.621.987,00  |
| SALDO FINAL                          | 1.636.692.581,03 |

| EQUIPO DE TRANSPORTE |                |
|----------------------|----------------|
| DETALLE              | VALOR BIEN     |
| SALDO INICIAL        | 702.762.957,00 |
| ADQUISICIONES        | 235.955.043,00 |
| BAJAS                | -40.023.223    |
| SALDO FINAL          | 898.694.777    |

2

| EQUIPO DE COMEDOR COCINA |               |
|--------------------------|---------------|
| DETALLE                  | VALOR BIEN    |
| SALDO INICIAL            | 37.663.863,49 |
| ADQUISICIONES            | 2.150.000,00  |
| BAJAS                    | -75.000,00    |
|                          |               |
| SALDO FINAL              | 39.738.863,49 |

| DEPRECIACION ACUMULADA |                   |
|------------------------|-------------------|
| DETALLE                | VALOR BIEN        |
| SALDO INICIAL          | -2.900.317.307,04 |
| DEPRECIACIONES PERIODO | -1.005.878.577    |
| BAJAS                  | 634.008.975       |
| RECLASIFICACIONES      | 226.440.243       |
| SALDO FINAL            | -3.045.746.665.80 |

Se dio de baja propiedad planta y equipo por valor de \$ 728.491.315.00 según resolución No 3445 de diciembre 17 de 2019, afectando la cuenta 1685 por \$ 633.794.517 y la cuenta 589019 en \$ 92.294.553.00.

#### NOTA 8

#### BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Su saldo a diciembre 31 de 2019, representa el valor de las inversiones y amortización realizada en las siguientes instalaciones:

|                                                                                                                                                             |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Cabañas Parques Naturales Regionales Siberia<br>Ceibas, Cerro Banderas Ojo Blanco, Cerro paramo de<br>Miraflores, Corredor Biológico, Serranía de las Minas | \$280.811.594,00  |
| Amortización Acumulada                                                                                                                                      | \$-33.449.539.00  |
| Total                                                                                                                                                       | \$ 247.362.055.00 |

La amortización se realiza a 50 años por el método de línea recta

| DETALLE       | VALOR BIEN  | DEPRECIACION | SALDO TOTAL |
|---------------|-------------|--------------|-------------|
| SALDO INICIAL | 280.811.594 | -27.833.302  | 252.978.292 |
| MOVIMIENTOS   |             | -5.616.237   | -5.616.237  |
| SALDO FINAL   | 280.811.594 | -33.449.539  | 247.362.055 |

| Cuenta                                       | 2019                  | Participacion | 2018                  | Participacion | Variacion Relativa   | variacion %  |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| Bienes de Uso Publico                        | 280.811.594,00        | 113,52        | 280.811.594,00        | 111,00        | 0,00                 | 0,00         |
| Depreciacion Acumulada Bienes de Uso Publico | -33.449.539,00        | -13,52        | -27.833.302,00        | -11,00        | -5.616.237,00        | 20,18        |
| <b>Total</b>                                 | <b>247.362.055,00</b> | <b>100,00</b> | <b>252.978.292,00</b> | <b>100,00</b> | <b>-5.616.237,00</b> | <b>-2,22</b> |

## NOTA 9

### RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Su saldo a diciembre 31 de 2019, está conformado por los recursos de sobretasa predial del Municipio de Neiva y de tasas por usos del recurso agua del río las Ceibas, entregados para su administración a la Fiduciaria Popular para su administración por valor de \$19.439.232.19 y los recursos provenientes de tasas retributivas, entregados a la FIA para su administración por valor de \$13.801.369.023.86 para un total de \$13.820.808.256.05.

Los recursos de la fiduciaria popular generaron rendimientos por valor de \$323.687.750.22 y los recursos de la FIA \$ 462.383.513.13.

| Cuenta                    | 2019 Participacion       | 2018 Participacion | Variacion Relativa       | variacion %   |                        |              |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|---------------|------------------------|--------------|
| Recursos Entregados en Ad | 13.820.808.256,05        | 100,00             | 14.365.398.675,73        | 100,00        | -544.590.419,68        | -3,79        |
| <b>Total</b>              | <b>13.820.810.275,05</b> | <b>100,00</b>      | <b>14.365.400.693,73</b> | <b>100,00</b> | <b>-544.590.419,68</b> | <b>-3,79</b> |

## NOTA 10

### INTANGIBLES

Su saldo a diciembre 31 de 2019, corresponde a todos los derechos, licencias y softwares comprados por la Corporación, por valor de \$ 1.057.414.801,00 su amortización acumulada esta en \$ 528.695.838.72 y se realiza a 5 años, vida útil finita, método de amortización línea recta.

| INTANGIBLES              |                  |
|--------------------------|------------------|
| DETALLE                  | VALOR            |
| SALDO INICIAL            | 1.044.512.325,00 |
| ADICIONES                | 12.902.476,00    |
| SALDO FINAL              | 1.057.414.801,00 |
| AMORTIZACION INTANGIBLES |                  |
| DETALLE                  | VALOR            |
| SALDO INICIAL            | -412.146.827,72  |
| AMORTIZACION PERIODO     | -118.951.256     |
| BAJAS                    | 2.402.245,00     |
| SALDO FINAL              | -528.695.838.72  |

| Cuenta                                | 2019 Participacion | 2018 Participacion | Variacion Relativa | variacion % |                 |        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-----------------|--------|
| Intangibles                           | 1.057.414.801,00   | 200,00             | 1.044.512.325,00   | 165,18      | 12.902.476,00   | 1,24   |
| Amortización Acumulada de intangibles | -528.695.838,72    | -100,00            | -412.146.827,72    | -65,18      | -116.549.011,00 | 28,28  |
| Total                                 | 528.718.962,28     | 100,00             | 632.365.497,28     | 100,00      | -103.646.638,00 | -16,38 |

## NOTA 11

### PASIVO

Su saldo a diciembre 31 de 2019, 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 está constituido básicamente por la adquisición de bienes y servicios que representaron activos o gastos para la Institución.

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

| Cuenta                            | 2019             | Participacion | 2018             | Participacion | Variacion Relativa | variacion % |
|-----------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|--------------------|-------------|
| Bienes y Servicios                | 2.958.984.748,00 | 48,84         | 3.305.846.473,00 | 42,52         | -346.861.725,00    | -10,49      |
| Transferencias por Pagar          | 713.241.447,00   | 11,77         | 368.378.864,00   | 4,74          | 344.862.583,00     | 93,62       |
| Recaudo a Favor de Terceros       | 305.500.978,74   | 5,04          | 257.792.827,06   | 3,32          | 47.708.051,68      | 18,51       |
| Descuentos de Nomina              | 37.863.440,00    | 0,63          | 59.539.365,00    | 0,77          | -21.675.925,00     | -36,41      |
| Retencion en la Fuente            | 346.371.811,00   | 5,72          | 312.516.442,00   | 4,02          | 33.855.369,00      | 10,83       |
| Otras Cuentas por Pagar           | 666.030.844,78   | 10,99         | 1.655.107.100,00 | 21,29         | -989.076.255,22    | -59,76      |
| Beneficio empleados Corto Plazo   | 480.048.044,00   | 7,92          | 456.907.819,00   | 5,88          | 23.140.225,00      | 5,06        |
| Litigios y Demandas               | 499.216.984,00   | 8,24          | 949.564.570,00   | 12,21         | -450.347.586,00    | -47,43      |
| Recursos Recibidos en Admon       | 2.627.625,16     | 0,04          | 393.346.698,49   | 5,06          | -390.719.073,33    | -99,33      |
| Ingresos Recibidos por Anticipado | 48.135.869,36    | 0,79          | 16.412.298,00    | 0,21          | 31.723.571,36      | 193,29      |
| Total                             | 6.058.021.692,04 | 100,00        | 7.775.412.456,55 | 100,00        | 24.032.984,68      | 0,31        |

Se dio aplicación a la Circular Externa 0023 del 11 de diciembre de 2015 emanada de la Agencia Nacional de defensa Jurídica del Estado y 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:

|                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
| <b>LITIGIOS O DEMANDAS</b> | <b>\$499.216.984,00</b> |
| LEITERS RODRÍGUEZ JOAQUIN  | 15.012.751,00           |
| INVERTRAC S.A.             | 145.425.891,00          |
| COLTANQUES LTDA            | 70.887.684,00           |
| EMGESA S A ESP             | 222.008.672,00          |
| COOTRANSPETROLS            | 45.881.986,00           |

Conforme a lo indicado en la Carta Circular No. 078 de la CONTADURIA 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                       | 2019      |
|----------------------------------------|-----------|
| Nulidad y Restablecimiento del Derecho | 29        |
| Nulidad simple                         | 5         |
| Reparación Directa                     | 14        |
| Laborales                              | 2         |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>50</b> |

De acuerdo al informe del Asesor jurídico externo, y a la aplicación de la circular externa 0023 de noviembre 23 de 2015 se reversaron provisiones por valor de \$ 450.347.586 los siguientes procesos en razón a que el riesgo procesal no es mayor al 50% así:

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| JIMÉNEZ Y OTROS ROBEL DARÍO           | \$3.399.156,00 |
| LEITER RODRÍGUEZ JOAQUÍN              | 5.698.588,00   |
| INVERTRAC S.A.                        | 55.201.219,00  |
| TRITURADOS CARRILLO HNOS              | 20.691.320,00  |
| COLTANQUES LTDA                       | 26.907.771,00  |
| EMGESA S A ESP                        | 84.270.754,00  |
| TRANSPORTE JOALCO S.A                 | 10.479.634,00  |
| AEROVÍAS DE INTEGRACION REGIONAL S.A. | 94.342.887,00  |
| CAESCA S.A.                           | 76.648.610,00  |
| ECOPETROL                             | 55.291.617,00  |
| COOTRANSPETROLS                       | 17.416.030,00  |

## NOTA 12

### PATRIMONIO

Su saldo está representado de la siguiente manera:

| Cuenta                                                                               | 2019                     | Participación | 2018                     | Participación | Variación Relativa       | variación %  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------|
| Capital Fiscal                                                                       | 62.554.719.627,61        | 85,72         | 61.101.337.468,83        | 61,93         | 1.453.382.358,78         | 2,38         |
| Resultados Ejercicio                                                                 | -1.524.317.285,42        | -2,09         | 1.453.382.358,78         | 1,95          | -2.977.699.644,20        | -204,88      |
| Resultado de ejercicios anteriores                                                   | 9.875.941.269,90         | 13,53         | 0,00                     | 0,00          | 9.875.941.269,90         | 100,00       |
| Impactos por Transición al Nuevo Marco de Ganancias Método Participación Patrimonial | 0,00                     | 0,00          | 9.956.984.628,90         | 13,35         | -9.956.984.628,90        | -100,00      |
| Patrimonial                                                                          | 2.072.179.640,44         | 2,84          | 2.068.810.766,00         | 2,77          | 3.368.874,44             | -0,21        |
| <b>Total</b>                                                                         | <b>72.978.523.452,53</b> | <b>100,00</b> | <b>74.580.515.222,51</b> | <b>100,00</b> | <b>-1.601.991.769,98</b> | <b>-2,15</b> |

La cuenta de utilidad de ejercicios acumulados fue afectada por ajustes de ejercicios anteriores por valor de \$ 81.043.359.00.

Dando cumplimiento al instructivo de la Contaduría General de la Nación se procedió a reclasificar la cuenta de Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo por valor de \$ 9.956.984.628.00 a la cuenta utilidad o excedentes acumulados.

Dando cumplimiento al instructivo de la Contaduría General de la Nación se procedió a reclasificar la cuenta utilidad del ejercicio por valor de \$ 1.453.382.358.78 a la cuenta Capital fiscal.

## NOTA 13

### INGRESOS

Los ingresos de la Corporación, provienen principalmente de los recursos de Tasas por Uso del Recurso Agua, Tasas Retributivas, Multas, Licencias y Permisos, Transferencias del por el Sector Eléctrico, los aportes recibidos del Ministerio de Hacienda, las transferencias recibidas de los Municipios por concepto de sobretasa imprevista, Rendimientos Financieros, Excedentes Financieros y los recursos generados por concepto de convenios suscritos con las diferentes entidades para la cofinanciación y ejecución de las inversiones, entre otros.

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

El saldo a diciembre 31 de 2019 se encuentra conformado de la siguiente forma:

| Cuenta                                | 2019                     | Participación | 2018                     | Participación | Variación Relativa      | variación    |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------------|--------------|
| Tasas                                 | 20.285.051.384,69        | 47,50         | 16.118.116.815,69        | 46,34         | 4.166.934.569,00        | 25,85        |
| Multas                                | 455.678.309,46           | 1,07          | 473.247.137,00           | 1,36          | -17.568.827,54          | -3,71        |
| Intereses                             | 2.021.679.934,58         | 4,73          | 1.328.982.271,63         | 3,82          | 692.697.662,95          | 52,12        |
| Publicaciones                         | 52.079.000,00            | 0,12          | 93.252.587,00            | 0,27          | -41.173.587,00          | -44,15       |
| Licencias                             | 1.199.931.387,00         | 2,81          | 1.193.471.017,73         | 3,43          | 6.460.349,27            | 0,54         |
| Salvoconductos                        | 5.741.649,00             | 0,01          | 12.940.507,00            | 0,04          | -7.198.858,00           | -55,63       |
| Porcentaje Sobretaja ambiental        | 10.881.041.427,55        | 25,48         | 9.928.780.252,00         | 28,55         | 952.261.175,55          | 9,59         |
| Otros ingresos No tributarios         | 6.172.953,00             | 0,01          | 14.962.777,00            | 0,04          | -8.789.824,00           | -58,74       |
| Transferencias Proyectos de Inversión | 282.617.000,93           | 0,66          | 477.861.626,00           | 1,37          | -195.244.625,07         | -40,86       |
| Operaciones Interinstitucionales      | 5.708.007.429,50         | 13,37         | 2.970.696.800,50         | 8,54          | 2.737.310.629,00        | 92,14        |
| Ingresos financieros                  | 1.262.812.296,35         | 2,96          | 1.457.632.724,32         | 4,19          | -194.820.427,97         | -13,37       |
| Ingresos Diversos                     | 542.700.052,88           | 1,27          | 709.239.218,00           | 2,04          | -166.539.165,12         | -23,48       |
| Reversión Perdas Deterioro            | 3.057.112,70             | 0,01          | 0,00                     |               | 3.057.112,70            | 100,00       |
| <b>Total</b>                          | <b>42.706.569.917,64</b> | <b>100,00</b> | <b>34.779.183.733,87</b> | <b>100,00</b> | <b>7.927.386.183,77</b> | <b>22,79</b> |

En la cuenta otros ingresos No tributarios por valor de \$ 6.172.953,00 se registraron recursos provenientes de los siguientes municipios por concepto de seguimiento a los convenios suscritos con la Corporación así:

| MUNICIPIO | VALOR       |
|-----------|-------------|
| Palestina | \$1.444.500 |
| Colombia  | 1.697.940   |
| Tello     | 801.805     |
| Gigante   | 189.677     |
| Palermo   | 2.039.031   |

|              |                    |
|--------------|--------------------|
| <b>Total</b> | <b>\$6.172.953</b> |
|--------------|--------------------|

Se registraron en la cuenta otras transferencias los recursos consignados de las siguientes entidades como contrapartidas a los convenios suscritos con la Corporación así:

| MUNICIPIO    | VALOR                   |
|--------------|-------------------------|
| Tesalia      | \$27.683.491,93         |
| Palestina    | 24.999.512,00           |
| Garzón       | 49.999.225,00           |
| Algeciras    | 49.996.025,00           |
| La Plata     | 9.975.256,00            |
| Gigante      | 19.991.025,00           |
| Oporapa      | 14.985.257,00           |
| Saladoblanco | 39.996.537,00           |
| Teruel       | 29.991.160,00           |
| Paicol       | 14.999.512,00           |
| <b>Total</b> | <b>\$282.617.000,93</b> |

En la cuenta otros ingresos diversos se registraron las siguientes partidas:

|                                              |                         |
|----------------------------------------------|-------------------------|
| La previsora                                 | \$3.670.884,00          |
| Federación Nacional de Cafeteros de Colombia | 14.185.804,00           |
| Colpatria                                    | 8,00                    |
| Acodal                                       | 1.756.891,00            |
| Municipio de Garzón                          | 14.304.366,00           |
| Excedentes Consumo Celular                   | 5.404.400,00            |
| Licencias EPS                                | 44.467.846,00           |
| Tasas Uso agua                               | 5.506.861,00            |
| Intereses Aguas                              | 2.228.361,00            |
| Recuperaciones Provisiones                   | 450.347.586,00          |
| Aprovechamientos                             | 827.045,88              |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$542.700.052,88</b> |

Se contabilizo reversión de pérdidas por deterioro así:

|                      |                       |
|----------------------|-----------------------|
| Predial              | \$398.882,70          |
| Equipo de Transporte | 2.658.230,00          |
| <b>Total</b>         | <b>\$3.057.112,70</b> |

## NOTA 14 GASTOS

El saldo de las cuentas de los gastos causados a diciembre 31 de 2019, está conformado de la siguiente manera:

| Cuenta                                               | 2019                     | Participación | 2018                     | Participación | Variación Relativa       | variación %  |
|------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------|
| Sueldos y Salarios                                   | 2.449.397.065,00         | 5,54          | 2.370.625.146,00         | 7,11          | 78.771.919,00            | 3,32         |
| Contribuciones Imputadas                             | 102.459.256,00           | 0,23          | 22.209.402,00            | 0,07          | 80.249.854,00            | 361,33       |
| Contribuciones efectivas                             | 626.709.780,00           | 1,42          | 587.767.188,00           | 1,76          | 38.942.592,00            | 6,63         |
| Aportes sobre Nomina                                 | 139.693.537,00           | 0,32          | 125.854.300,00           | 0,38          | 13.839.237,00            | 11,00        |
| Prestaciones Sociales                                | 811.140.705,00           | 1,83          | 763.453.038,00           | 2,29          | 47.687.167,00            | 6,25         |
| Gastos de personal Diversos                          | 910.054.560,00           | 2,06          | 671.763.723,00           | 2,02          | 238.290.837,00           | 35,47        |
| Gastos Generales                                     | 1.884.156.117,00         | 4,26          | 1.448.953.700,00         | 4,35          | 435.202.417,00           | 30,04        |
| Impuestos contribuciones Tasas                       | 279.336.514,26           | 0,63          | 218.009.939,75           | 0,65          | 61.326.574,51            | 28,13        |
| <b>Gastos de Operación</b>                           |                          |               |                          |               |                          |              |
| Generales                                            | 8.414.149.574,14         | 19,02         | 6.463.302.310,00         | 19,39         | 1.950.847.264,14         | 30,18        |
| Impuestos Multas y tasas                             |                          |               | 21.350.532,00            | 0,06          | -21.350.532,00           | -100,00      |
| Deterioro Cuentas Por cobrar                         | 1.438.804.191,19         | 3,25          | 264.642.920,00           | 0,79          | 1.174.161.271,19         | 443,68       |
| Deterioro Propiedad planta y equipo                  | 6.700.000,00             | 0,02          | 2.658.230,00             | 0,01          | 4.041.770,00             | 152,05       |
| Depreciaciones y amortizaciones                      | 957.766.834,76           | 2,17          | 983.418.483,00           | 2,95          | -25.651.648,24           | 100,00       |
| Depreciación Bienes de Beneficio y Uso Publico       | 15.288.341,00            | 0,03          | 8.860.927,00             | 0,03          | 6.427.414,00             | 72,54        |
| Amortización de Intangibles                          | 118.951.256,00           | 0,27          | 124.824.425,00           | 0,37          | -5.873.169,00            | -4,71        |
| Provision Utigos y Demandas                          | 5.114.899,00             | 0,01          | 454.402.045,00           | 1,36          | -449.287.146,00          | -98,87       |
| Transferencia para proyectos de Inversion            | 20.000.000,00            | 0,05          | 197.008.624,00           | 0,59          | -177.008.624,00          | -89,85       |
| Bienes entregados sin contraprestacion               | 700.000.000,00           | 1,58          | 0,00                     |               | 700.000.000,00           | #(DNV)       |
| Transferencias al fondo de compensacion ambiental    | 3.292.873.278,00         | 7,44          | 2.809.522.148,00         | 8,43          | 483.351.130,00           | 17,20        |
| Gasto Publico Social                                 | 20.467.543.989,50        | 46,27         | 14.437.222.342,00        | 43,32         | 6.030.321.647,50         | 41,77        |
| Comisiones                                           | 31.976.403,54            | 0,07          | 37.719.623,61            | 0,11          | -5.743.220,07            | -15,23       |
| Perdida por el metodo de participacion patrimonial   | 117.155.988,98           | 0,26          | 230.990.316,00           | 0,69          | -113.834.327,02          | -49,26       |
| Ajustes o mermas sin responsabilidad                 | 1.300.388.086,69         | 2,94          | 0,00                     |               | 1.300.388.086,69         | 100,00       |
| Perdida por Baja en cuenta de activos no fros        | 91.777.402,00            | 0,21          | 0,00                     |               | 91.777.402,00            | 100,00       |
| Devoluciones descuentos rebaja por ingresos fiscales | 49.340.142,00            | 0,11          | 0,00                     |               | 49.340.142,00            | 100,00       |
| Devoluciones por servicios                           | 109.782,00               | 0,00          | 603.883,00               | 0,002         | -494.101,00              | -81,82       |
| Gastos Diversos                                      | 0,00                     |               | 1.080.638.129,73         | 3,24          | -1.080.638.129,73        | -100,00      |
| <b>Total</b>                                         | <b>44.230.887.203,06</b> | <b>100,00</b> | <b>33.325.801.375,09</b> | <b>100,00</b> | <b>10.905.085.827,97</b> | <b>32,72</b> |

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 contabilizaron en gastos personales diversos los siguientes gastos:

|                                           |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|
| Remuneración -Servicios Técnicos          | 757.466.434,00        |
| Capacitación Bienestar Social y Estímulos | 91.549.200,00         |
| Dotaciones                                | 12.158.400,00         |
| Contratos Personal Temporal               | 48.880.526,00         |
| <b>Total</b>                              | <b>910.054.560,00</b> |

Se contabilizo en la cuenta 511190 la suma de \$ 2.590.691.00 por concepto de gastos imprevistos de caja menor y pago Certicámara.

Se registró en la cuenta 512090 el valor del 4 por mil por \$ 154.561.325.26.

Se registró en la cuenta 542390 la suma de \$ 3.292.873.278.00 las transferencias al Fondo de Compensación Ambiental.

Se contabilizaron en la cuenta 550890 gastos varios pagados a Claudia Marina Saavedra Torres por valor de \$ 175.780.105.00.

Se contabilizaron en la cuenta ajustes mermas por responsabilidad la suma de \$947.660.489.36 ajustes por reclamaciones de cuentas por cobrar de uso del recurso agua por valor de \$947.660.489.36 dentro de los cuales se encuentran \$ 677.781.504.92 por concepto de rebaja de intereses de TUA amparados en la Ley de financiamiento 2019; reclamaciones de facturación de tasas retributivas por valor de \$ 352.727.019.19 y otros ajustes por valor de \$ 578.14.

Se registró en la cuenta perdida por baja en cuentas de activos no financieros por valor de \$ 91.777.402.00 producto de la baja de activos según resolución 3445 de diciembre 17 de 2019.

Se contabilizo en la cuenta Devoluciones y Descuentos en ingresos Fiscales la suma de \$ 49.340.142.00 y en la cuenta Devoluciones por Servicios \$ 109.782.00, recursos devueltos por costos de evaluación y licencias no ejecutadas y saldos de convenios no ejecutados así:

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Díaz Clementina               | \$126.304,00         |
| Ordoñez Naranjo Moisés        | 456.746,00           |
| González Chaux Luis Alberto   | 10.051.738,00        |
| Beltrán Cangrejo Aldemar      | 428.931,00           |
| Empresas Publicas de Pitalito | 9.569.106,00         |
| Municipio de Pitalito         | 28.707.317,00        |
| Municipio de la Argentina     | 109.782,00           |
| <b>Totales</b>                | <b>49.449.924,00</b> |

#### NOTA 15 CUENTAS DE ORDEN

| Cuenta                         | 2019               | Participacion | 2018               | Participacion | Variacion Relativa | variacion % |
|--------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------|
| Derechos contingentes          | 16.363.797.539.93  | 81,85         | 16.365.859.489.44  | 84,48         | 17.938.050.49      | 0,11        |
| Deudoras de control            | 3.632.734.396.48   | 18,15         | 3.006.781.245.39   | 15,52         | 625.953.151.09     | 20,82       |
| Deudoras por el contra         | -20.016.531.936.41 | -100,00       | -19.372.640.734.83 | -100,00       | -643.891.201.58    | 3,32        |
| Responsabilidades Contingentes | -54.279.446.110.23 | -100,00       | -65.539.066.838.73 | -100,00       | 11.259.640.728.50  | 17,18       |
| Acreedora por el contra        | 54.279.446.110.23  | 100,00        | 65.539.066.838.73  | 100,00        | -11.259.640.728.50 | -17,18      |
| <b>Total</b>                   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> |

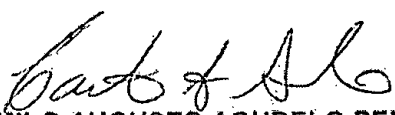
El objeto de las cuentas de orden es reflejar los hechos económicos o sociales que pueden afectar por diferentes circunstancias el flujo de las operaciones futuras de la Corporación.

Se contabilizo en la cuenta 819090 \$1.509.761.650.44, por concepto de decomisos de maderas, retroexcavadoras, motobombas, volqueta, como contrapartida tiene la cuenta 890590.

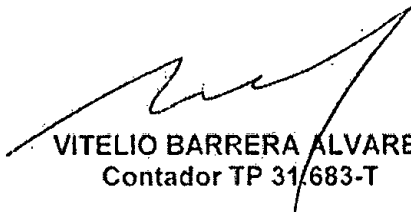
En la cuenta 834790 se registraron \$1.059.414.638,00, corresponde a bienes entregados a terceros al Municipio de Neiva, Empugar, Emserpla.

2 En la cuenta 839090 se registraron \$ 128.844.413.39 por concepto de saldos depurados de cartera, tiene como contrapartida la cuenta 891590.

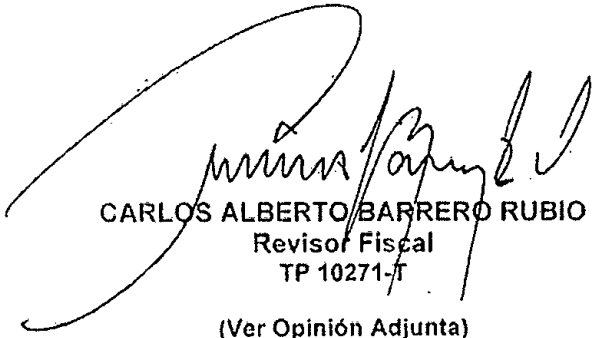
Se registraron en la cuenta 919090 el control de todos los contratos vigentes de la Corporación por \$48.085.296.816.73, su contrapartida es la cuenta 990590.



**CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO**  
Director General



**VITELIO BARRERA ALVAREZ**  
Contador TP 31.683-T



**CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO**  
Revisor Fiscal  
TP 10271-T

(Ver Opinión Adjunta)



CONTADORES ASOCIADOS "CONTAR S.A.S."



Revisoría Fiscal

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

### **SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA "CAM" AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Como Revisor Fiscal delegado por la Sociedad Contadores Asociados Contar S.A.S., expreso a ustedes que he examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, con corte al 31 de diciembre de 2019, comparados con el mismo periodo del año 2018 y el estado de Cambios en el Patrimonio correspondiente al ejercicio terminado en la misma fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas de la Corporación.

Los estados financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la Dirección General, de conformidad con el Marco Técnico expedido por la Contaduría General de la Nación y las Políticas Contables aprobadas por el Consejo Directivo y demás normas que lo modifican o complementan y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de unos estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error; siendo nuestra responsabilidad, la de examinarlos y expresar una opinión sobre dichos estados financieros, teniendo como base la auditoría practicada, de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las normas para el aseguramiento de la información, las que exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar una auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Además informo que, la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena "CAM", a partir del 1° de Enero de 2019, continuó con el cumplimiento del cronograma de aplicación obligatoria del marco normativo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, situación que permitió a diciembre 31 de 2019, la presentación de los primeros estados financieros comparativos bajo Normas Internacionales de Información Financiera del sector público.

Obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué los exámenes de acuerdo con los procedimientos aconsejados por las Normas para el Aseguramiento de la Información. Tales normas requieren que se planifique y ejecute una adecuada revisión para verificar satisfactoriamente la fidedignidad de los estados financieros.



CONTADORES ASOCIADOS "CONTAR S.A.S."



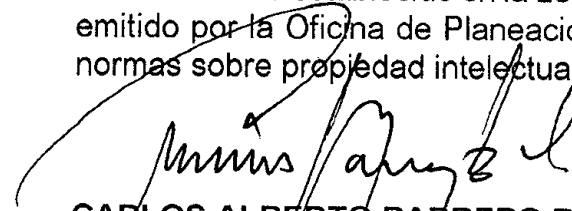
## Revisoría Fiscal

Somos independientes de la Corporación de conformidad con el "Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores" y los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros establecidos en el "Código de Ética Profesional en Colombia", y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Mi labor como Revisor Fiscal comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración, así como la evaluación de los estados financieros en su conjunto. Considero que las conclusiones de las pruebas que realicé me proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen que expreso más adelante.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a éste dictamen, presentan fidedignamente la situación financiera de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena "CAM", al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones y los cambios en el patrimonio por los años terminados en esas fechas, de conformidad con el Marco Técnico expedido por la Contaduría General de la Nación y las Políticas Contables aprobadas por el Consejo Directivo y demás normas que lo modifican o complementan y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos, a las decisiones del Consejo Directivo y de la Asamblea General Corporativa.

En cumplimiento de lo exigido en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999, hago constar que la Corporación presentó y pagó en forma correcta y oportuna sus aportes al sistema de seguridad social, durante el año 2019 y que de acuerdo con lo establecido en la Ley 603 de 2.000, y teniendo como base el informe emitido por la Oficina de Planeación, certifico que la Corporación cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

  
**CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO**

Revisor Fiscal - TP 10271-T

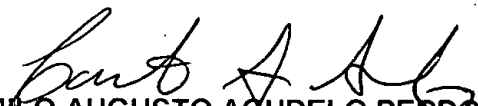
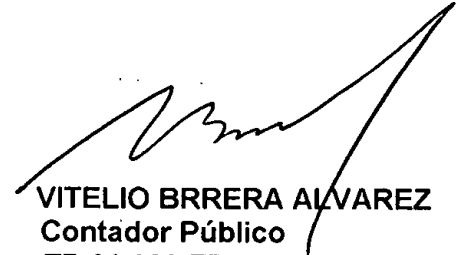
Delegado Contadores Asociados "Contar S.A.S."

## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación Financiera, Estados de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2019 de la Corporación Autónoma Regional del alto Magdalena CAM de la cual **CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO**, soy su Representante Legal, y **VITELIO BARRERA ALVAREZ** Contador Público, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicando las normas internacionales de la contabilidad para el sector público NICS, asegurando que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de Diciembre de 2019, y que además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y auxiliares de contabilidad respectivos.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables. Así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos y con acumulación y compensación contables de sus transacciones a Diciembre 31 de 2019
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidas en ellos.
- Los hechos económicos se han registrados, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros básicos y sus respectivas notas.

Dado en Neiva, a los veintiún (20) días del mes de febrero de dos mil veinte (2020)

  
**CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO**  
Director General  
**VITELIO BARRERA ALVAREZ**  
Contador Público  
TP 31.683-TT



## LA JEFE DE LA OFICINA DE PLANEACIÓN

### CERTIFICA

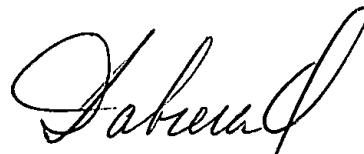
Que el Informe de Gestión y los resultados financieros contables de la vigencia fiscal 2019 de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena – CAM, se encuentran publicados en:

Página web: [www.cam.gov.co](http://www.cam.gov.co)

Links: <https://www.cam.gov.co/entidad/informaci%C3%B3n-financiera/estados-financieros.html>

<https://www.cam.gov.co/entidad/rendicion-de-cuentas/informes-de-esti%C3%B3n/category/448-2019.html>

La presente constancia se expide a solicitud del interesado; en Neiva, a los doce (12) días del mes de marzo de 2020.



DEYSI MARTINA CABRERA OCHOA  
Jefe Oficina de Planeación



8

826341000 - Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena

GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE                                                                                                                                                                                     | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                 | PROMEDIO POR | CALIFICACION |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                              |              |                                                                               |              | 4,90         |
| 1.1.1  | 1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO            | SI           | Fueron aprobadas mediante acuerdo 019 de 2017                                 | 1,00         |              |
| 1.1.2  | 1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN                                                                                                                            | SI           | Se encuentran publicadas en la pagina web                                     |              |              |
| 1.1.3  | 1.2 LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO                                                                                                                              | SI           | se da aplicacion a lo dispuesto en las                                        |              |              |
| 1.1.4  | 1.3 LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA                                                                                                                               | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.5  | 1.4 LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION                                                                                                                                | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.6  | 2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUIAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS         | SI           | se realiza el seguimiento a traves de la oficina asesora de direccion general | 1,00         |              |
| 1.1.7  | 2.1 SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS                                                                                                                                | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.8  | 2.2 SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS                                                                                                                                 | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.9  | 3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUIA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACION RELATIVO A LOS HECHOS | PARCIALMENTE | NA                                                                            | 0,60         |              |
| 1.1.10 | 3.1 SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL                                                                                                                                       | PARCIALMENTE | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.11 | 3.2 SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE                                                                                                                                | PARCIALMENTE | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.12 | 3.3 EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE                                                                                                                                       | PARCIALMENTE | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.13 | 4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACION DE LOS                                                             | SI           | NA                                                                            | 1,00         |              |
| 1.1.14 | 4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL                                                                                                                                    | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.15 | 4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS?                                                                                                                               | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.16 | 5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES, A FIN DE                                                             | PARCIALMENTE | NA                                                                            | 0,88         |              |
| 1.1.17 | 5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS                                                                                                                               | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.18 | 5.2. SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O                                                                                                                               | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.19 | 6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACION DE FUNCIONES                                                                | SI           | NA                                                                            | 1,00         |              |
| 1.1.20 | 6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.21 | 6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA,                                                                                                                                  | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.22 | 7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO O INSTRUCCION PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION                                                             | SI           | NA                                                                            | 1,00         |              |
| 1.1.23 | 7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.24 | 7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO                                                                                                                          | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.25 | 8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS                                                                    | SI           | NA                                                                            | 1,00         |              |
| 1.1.26 | 8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL                                                                                                                                       | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.27 | 8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?                                                                                                                                                       | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.28 | 9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIODICAMENTE INVENTARIOS Y                                                             | SI           | NA                                                                            | 1,00         |              |
| 1.1.29 | 9.1 SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                         | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.30 | 9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O                                                                                                                              | SI           | NA                                                                            |              |              |
| 1.1.31 | 10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANALISIS, DEPURACION Y                                                                         | SI           | NA                                                                            | 1,00         |              |
| 1.1.32 | 10.1 SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL                                                                      | SI           | NA                                                                            |              |              |

|            |                                                                                                                                         |                  |    |      |  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----|------|--|
| 1.1.33     | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?       | SI               | NA |      |  |
| 1.1.34     | .....10.3. EL ANALISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?             | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.1.1  | .....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA          | PARCIALME<br>NTE | NA | 0,88 |  |
| 1.2.1.1.2  | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE                                                                                | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.1.3  | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN                                                                     | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.1.4  | .....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O    | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.5  | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU                                                                          | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.1.6  | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA                                                                                | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.1.7  | .....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                  | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.8  | .....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS            | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.2.1  | .....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA            | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.2.2  | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL                                                                     | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.2.3  | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS                                                                             | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.2.4  | .....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?           | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?                                                                        | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.2  | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS                                                                          | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.3  | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS                                                                            | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN                                                                         | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.5  | .....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?             | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?                                                                             | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN                                                                         | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN                                                                                 | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN                                                                                 | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE                                                                           | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.11 | .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                 | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.12 | .....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS          | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA                                                                       | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O                                                                             | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.3.15 | .....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL         | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.4.1  | .....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO           | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.1.4.2  | .....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO                | SI               | NA |      |  |
| 1.2.1.4.3  | .....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO                    | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.1    | .....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN,                    | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.2.2    | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO                                                                      | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.3    | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA                                                                          | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.4    | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR                                                                    | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.5    | .....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS        | SI               | NA | 1,00 |  |
| 1.2.2.6    | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO                                                                             | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.7    | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER                                                                           | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.8    | .....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.9    | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE                                                                      | SI               | NA |      |  |
| 1.2.2.10   | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL                       | SI               | NA |      |  |
| 1.2.3.1.1  | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                     | SI               | NA | 1,00 |  |

|            |                                                                                                                                                                                             |    |                                                                        |      |  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.3.1.2  | .....24.1. SE CUENTA CON UNA POLITICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                                                         | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.3  | .....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS                                                               | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.4  | .....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA                                                                                                                         | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.5  | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON                                                                                                                         | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.6  | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN                                                                                                                         | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.7  | .....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS                                                       | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E                                                                                                                               | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD                                                                                                                       | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO                                                                                                                       | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS                                                                         | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.12 | .....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO.                                                                | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.13 | .....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y                                                              | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.14 | .....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN                                                               | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.15 | .....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA                                                                | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?                                                                           | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.3.1      | .....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.3.2      | .....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE                                                          | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.3.3      | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?                                                       | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.1      | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS                                                                                                                            | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.4.2      | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?                                                                                                                          | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.3      | .....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS                                                             | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.4.4      | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS                                                                                                                        | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.5      | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN                                                                                                                                | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.6      | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?                                                                       | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.7      | .....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS                                                            | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.8      | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU                                                                      | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.4.9      | .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA                                                          | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.10     | .....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL                                                            | SI | NA                                                                     | 1,00 |  |
| 1.4.11     | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                                                                                                               | SI | NA                                                                     |      |  |
| 1.4.12     | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y                                                                            | SI | NA                                                                     |      |  |
| 2.1        | FORTALEZAS                                                                                                                                                                                  | SI | Adecuado seguimiento a la ejecución presupuestal y al proceso contable |      |  |
| 2.2        | DEBILIDADES                                                                                                                                                                                 | SI | El flujo de información de las dependencias                            |      |  |
| 2.3        | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE                                                                                                                                   | NO | NA                                                                     |      |  |
| 2.4        | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                             | SI | Realizar un seguimiento o buscar mecanismo                             |      |  |



Neiva, 12 de marzo de 2020

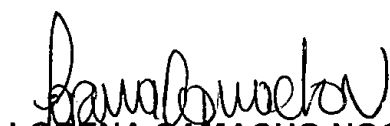
Doctor  
**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**  
Secretario General  
Comisión Legal de Cuentas  
Cámara de Representante  
Bogotá

Asunto: Informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2019.

Cordial saludo

Por medio de la presente, remito para su conocimiento y fines pertinentes el Informe sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2019, enviado a la Contaduría General de la Nación el día 26 de febrero, dentro de los plazos establecidos para su presentación.

Atentamente,



**LORENA CAMACHO NOGUERA**

Asesora de Dirección Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena.



2

| DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO                                                                                                                                                                                                                                                           | ACCIÓN DE MEJORA                                                                                                                                                                                  | ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN | MOTIVO DE INCUMPLIMIENTO                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HA26-2013 Otros Deudores. La inconsistencia persiste, las acciones de mejora no son efectivas. En la presente auditoría se estableció el hallazgo HA11                                                                                                                             | Gestión de cobros de los saldos adeudados por los Municipios con fundamento en las actas de liquidación de los convenios, remitidas por la dependencia encargada de la supervisión                | 75                                       | Se cobro el 100% de los saldos adeudados por los municipios con fundamento en las actas de liquidación. El 25% faltante corresponde a saldos contabilizados sobre los cuales aun no han sido allegadas las actas de liquidación |
| HA32-2013. Cartera Mayor a 360 días. En el análisis de esta cuenta se determino que la cartera aunque se clasificó en corriente y no corriente, no se puede establecer la cartera por edades. ni se pudo evidenciar en el aplicativo                                               | Gestión de cobro a través de la optimización de la información de cartera suministrada por el nuevo software integrado de facturación implementado, de acuerdo a las políticas contables internas | 70                                       | Aparece formalmente como no ejecutado en su totalidad, dado que el reporte se realiza una vez se efectue el cierre contable de la vigencia 2019 que se realiza hasta el 15 de febrero de 2020, fecha posterior a la del reporte |
| HA7-2017. Depuración Contable. Procesos de cobro coactivo 2012-0536, 2013-105 y Res. 0975/10-0942/13 se encuentran archivados por pago de la obligación pero contablemente figuran como deudores por \$105.380.152. Menos                                                          | Garantizar de manera periódica depuración contable de cuentas                                                                                                                                     | 80                                       | Se realizaron 2 actas de saneamiento contables 1 por ley de financiamiento y otra por concepto de multas, y quedo pendiente la formalización de la resolución de multas para hacer los registros contables de la vigencia 2020  |
| HA8BA1-2017. Transferencias por Cobrar. La cuenta 1413 Transferencias por Cobrar a 31-12-2017 \$255.000.000 que vienen reflejados desde el 2015 correspondiente a los convenios 322/2015 y 214/2015 en donde se                                                                    | Conciliación de saldos por cobrar de los Convenios suscritos con los Municipios para que se haga el respectivo cobro, y remisión oportuna de las actas de liquidación por parte de la             | 75                                       | Se cobro el 100% de los saldos adeudados por los municipios con fundamento en las actas de liquidación. El 25% faltante corresponde a saldos contabilizados sobre los cuales aun no han sido allegadas las actas de liquidación |
| HA10-2017. Revelaciones Contables. A 31-12-2017 la CAM presentó deficiencias en la revelación en las Notas a los Estados Contables en lo que respecta a la nota 7 Propiedad, Planta y Equipo cuenta 165590 Maquinaria y Equipo                                                     | Validar la información plasmada en las Notas a los Estados Contables por un funcionario diferente al que registra la información                                                                  | 0                                        | El cierre contable se tiene plazo hasta el 15 de febrero, por tal motivo se esta dentro del tiempo, teniendo en cuenta que a la fecha del reporte todavia no se habia realizado el cierre contable.                             |
| HA12D2-2017. Ejecución de Gastos. Para la vigencia 2017 se ejecutó el 64% del presupuesto y el 36% se utilizó la figura de reservas presupuestales, lo que significa que un alto porcentaje del presupuesto de la vigencia se ejecuta en el año siguiente y el resultado o impacto | Ejecución oportuna del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) conforme al Plan Anual de Adquisiciones (PAA)                                                                                   | 60                                       | No se cumplio con el 80% de la etapa precontractual de los convenios y contratos debido a dificultades en la etapa de planeación. A pesar de esto Las reverbos disminuyeron en un 28% en cuantia de 4.467.161.844.              |

