

2014

INFORME DE GESTION



Alto Magdalena, Territorio verde y climáticamente inteligente!

3



Gestión

Financiera



cam

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA

¡Cuida tu naturaleza!



INFORME DE GESTIÓN FINANCIERA

PRESUPUESTO

Para la vigencia de 2014 el Consejo Directivo aprobó un presupuesto de recursos propios por valor de \$14.831.317.610, igualmente fueron aprobados recursos del Presupuesto General de la Nación por valor de \$ 3.594.748.000 para un presupuesto inicial total de \$18.426.065.610 el cual terminó en la suma de \$24.982.705.504 con un incremento del 35.58 % producto de la gestión realizada para conseguir recursos ante entidades como Ecopetrol, Ministerio de Minas y Energía, Municipios de Neiva, Suaza, Guadalupe, Acevedo, así como también la liquidación de excedente financieros y cancelación de reservas de la vigencia fiscal 2013. El presupuesto apropiado para gastos de funcionamiento fue de \$ 5.492.078.182, para transferencias al Fondo de Compensación Ambiental la suma de \$1.268.111.609 y para gastos de Inversión la suma de \$ 18.222.515.713 .

Ejecución presupuestal

Ingresos

El presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$24.982.705.504, de los cuales se recaudaron \$30.578.232.885 para una ejecución del 122.40% .De estos recursos \$3.189.030.264, provinieron de la nación, y \$ 27.389.202.621 de recursos propios.

Dentro de los recursos propios los ingresos por concepto de sobretasa al impuesto predial llegaron a \$7.238.441.174 con una ejecución del 117.54%, transferencias del sector eléctrico a \$3.389.857.112 con una ejecución del 112.38 %, Tasas retributivas y compensatorias a \$ 1.035.312.476 con una ejecución del 159.23%, Tasas por uso del recurso agua \$ 1.279.069.797, con una ejecución del 134.23%, Tasas Forestales a \$ 1.866.741.492, con una ejecución del 2.567.5%, licencias y permisos ambientales \$ 517.716.302 con una ejecución del 179.51%, multas y sanciones \$ 1.374.474.196, con una ejecución del 854.69%, aportes de otras entidades \$ 2.320.704.360 con una ejecución del 160.83%, otros ingresos \$ 43.067.042 con una ejecución del 143,56%, que corresponden a, publicaciones, reintegros, recuperaciones entre otros, recursos de capital a \$ 8.323.818.670 con una ejecución del 97.8%, destacándose la recuperación de cartera por valor de \$ 2.739.828.913, rendimientos financieros por valor

de \$ 575.155.242, excedentes financieros 2013 \$ 4.649.844.640, cancelación de reservas por valor de \$ 218.458.042, reintegros de \$ 140.531.834.

Gastos

Los gastos totales ejecutados durante la vigencia ascendieron a \$23.016.754.038 que representan un 92.13 % de lo presupuestado. Los gastos ejecutados en La Corporación se orientaron en un 18.66% para cubrir gastos de funcionamiento, por valor de \$4.295.802.173, un 5.51% para cubrir las transferencias al Fondo de Compensación Ambiental por valor de \$1.267.937.969 y un 75.83% para ejecutar los proyectos de inversión por valor de \$17.453.013.896.

ESTADOS FINANCIEROS

En la vigencia del 2014, los activos de La Corporación ascendieron a \$64.510.549.413.97 con una disminución del 4.67% respecto a la vigencia 2013, producto del aumento del efectivo, de las inversiones, de los deudores, de la propiedad planta y equipo y la disminución de bienes de beneficio y uso público y de otros activos.

Los pasivos sumaron \$ 1.965.715.468.77. con una disminución del 39.62% respecto a la vigencia 2013, producto de la disminución de cuentas por pagar y pasivos estimados y el aumento de obligaciones laborales y otros pasivos.

El patrimonio ascendió a \$ 62.544.833.942.2 con una disminución del 2.9% respecto a la vigencia de 2013, producto del aumento del capital fiscal, los resultados del ejercicio y la disminución de superávit por valorización y las depreciaciones y amortizaciones

Durante la vigencia del 2014 los ingresos llegaron a \$30.888.377.950.51 con un incremento del 18.86 % respecto a la vigencia 2013, producto principalmente por mayores ingresos en rentas como tasas forestales, multas, convenios y recursos para inversión del Presupuesto General de la Nación

Los gastos ascendieron a \$22.118.4473.807.72 con un incremento del 19.86% respecto a la vigencia 2013, producto básicamente del aumento del gasto público social.

3

Gestión Financiera



3.1 Ejecución Presupuestal



cam

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA

¡Cuida tu naturaleza!



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2014**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	SALDO POR RECAUDAR	% DE EJECUCION
INGRESOS						
PORCENTAJE SOBRETASA IMPREDIAL	6.158.244.111	0	6.158.244.111	7.238.441.174	-1.080.197.063,45	117,54
NEIVA	4.278.000.000	0	4.278.000.000	4.851.820.950	-573.820.950,30	113,41
MUNICIPIOS	1.880.244.111	0	1.880.244.111	2.386.620.224	-506.376.113	126,93
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2.125.030.908	0	2.125.030.908	6.073.314.263	-3.948.283.354,45	285,80
TASA UTILIZACION AGUAS	952.907.317	0	952.907.317	1.279.069.797	-326.162.480,40	134,23
TASAS RETRIBUTIVAS Y COMPENSATORIAS	650.195.261	0	650.195.261	1.035.312.476	-385.117.215,00	159,23
MULTAS	160.815.096	0	160.815.096	1.374.474.196	-1.213.659.100,35	854,69
TASAS FORESTALES	72.706.659	0	72.706.659	1.866.741.492	-1.794.034.833,15	2.567,50
LICENCIAS Y PERMISOS AMBIENTALES	288.406.575	0	288.406.575	517.716.302	-229.309.726,55	179,51
TRANSFERENCIAS SECTOR ELECTRICO	3.016.551.415	0	3.016.551.415	3.389.857.112	-373.305.696,80	112,38
OTROS INGRESOS	30.000.000	0	30.000.000	43.067.042	-13.067.042,00	143,56
APORTES DE OTRAS ENTIDADES	0	1.442.933.680	1.442.933.680	2.320.704.360	-877.770.680,00	160,83
ECOPETROL	0	176.308.480	176.308.480	1.466.054.280	-1.289.745.800,00	831,53
MUNICIPIO DE NEIVA	0	500.000.000	500.000.000	500.000.000	0,00	100,00
MUNICIPIOS SUAZA-GUADALUPE ACEVEDO	0	80.000.000	80.000.000	80.000.000	0	100,00
MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA	0	686.625.200	686.625.200	274.650.080	411.975.120	40,00
RECURSOS DE CAPITAL	3.501.491.176	5.009.706.214	8.511.197.390	8.323.818.670	187.378.720,00	97,80
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	360.000.000	871.698	360.871.698	575.155.242	-214.283.543,50	159,38
EXCEDENTES FINANCIEROS	0	4.649.844.640	4.649.844.640	4.649.844.640	0,00	100,00
CANCELACION DE RESERVAS	0	218.458.042	218.458.042	218.458.042	0	100,00
REINTEGROS	0	140.531.834	140.531.834	140.531.834	0	100,00
RECUPERACION DE CARTERA	3.141.491.176	0	3.141.491.176	2.739.828.913	401.662.263,50	87,21
TASAS POR USO DEL RECURSO AGUA	606.000.000	0	606.000.000	703.941.680	-97.941.680,00	116,16
TASAS RETRIBUTIVAS Y COMPENSATORIAS	900.000.000	0	900.000.000	390.793.844	509.206.156,00	43,42
TRANSFERENCIAS SECTOR ELECTRICO	931.491.176	0	931.491.176	734.482.947	197.008.229,00	78,85
MULTAS	204.000.000	0	204.000.000	360.954.719	-156.954.718,50	176,94
PORCENTAJE SOBRETASA IMPREDIAL	500.000.000	0	500.000.000	549.655.723	-49.655.723,00	109,93
TOTAL INGRESOS RECURSOS PROPIOS	14.831.317.610	6.452.639.894	21.283.957.504	27.389.202.621	-6.105.245.116,70	128,68
INGRESOS NACION	3.594.748.000	104.000.000	3.698.748.000	3.189.030.264	509.717.736,00	86,22
TOTAL PRESUPUESTO 2014	18.426.065.610	6.556.639.894	24.982.705.504	30.578.232.885	-5.595.527.380,70	122,40

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A DICIEMBRE 31 DE 2014
RECURSOS PROPIOS**

	PROG		GAS Y/O PRY		CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	SALDO POR EJECUTAR	% DE EJEUCION
A					GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.010.491.970	950.949.821	4.961.441.791,00	3.804.063.432	1.157.378.359	76,67
A	1	1	0	0	Gastos de personal	1.747.099.361	20.000.000	1.767.099.361,00	1.554.457.268	212.642.093	87,97
A	1	1	1	0	servicios personales asociados a nomina	950.013.146	20.000.000	970.013.146,00	786.126.541	183.886.605	81,04
A	1	1	1	1	sueldos personal de nomina	574.662.906	0	574.662.906,00	500.628.720	74.034.186	87,12
A	1	1	1	2	sueldos personal de nomina vacaciones	118.619.482	0	118.619.482,00	61.224.264	57.395.218	51,61
A	1	1	9	3	Indemnizaciones	9.890.001	20.000.000	29.890.001,00	27.219.355	2.670.646	91,07
A	1	1	4	2	Prima Tecnica	54.119.215	0	54.119.215,00	53.482.494	636.721	98,82
A	1	1	5	0	Otros	192.721.542	0	192.721.542,00	143.571.708	49.149.834	74,50
A	1	0	2	0	Servicios personales indirectos	389.496.000	-5.000.000	384.496.000,00	360.485.755	24.010.245	93,76
A	1	5	0	1	contribuciones nomina sector privado	251.384.094	3.500.000	254.884.094,00	254.681.762	202.332	99,92
A	1	5	0	2	contribuciones nomina sector publico	101.013.632	1.500.000	102.513.632,00	102.374.149	139.483	99,86
A	1	5	0	6	ICBF	38.016.851	0	38.016.851,00	35.389.398	2.627.453	93,09
A	1	5	0	7	SENA	17.175.638	0	17.175.638,00	15.399.663	1.775.975	89,66
A	2	0	0	0	Gastos Generales	989.745.000	590.949.821	1.580.694.821,00	920.517.737	660.177.084	58,24
A	2	4	0	0	Adquisicion de bienes	195.631.000	45.000.000	240.631.000,00	117.741.636	122.889.364	48,93
A	2	4	0	0	Adquisicion de servicios	749.947.000	545.949.821	1.295.896.821,00	760.750.497	535.146.324	58,70
A	2	0	3	0	Impuestos y multas	44.167.000	0	44.167.000,00	42.025.604	2.141.396	95,15
A	3	0	0	0	Transferencias corrientes	1.273.647.609	340.000.000	1.613.647.609,00	1.329.088.427	284.559.182	82,37
A	3	2	1	1	cuaota auditaje contranal	28.536.000	0	28.536.000,00	16.797.214	11.738.786	58,86
A	3	2	1	2	Aporte al Fondo de Compensacion	1.212.111.609	56.000.000	1.268.111.609,00	1.267.937.969	173.640	99,99
A	3	2	1	3	Aporte Asocars	23.000.000	0	23.000.000,00	21.590.305	1.409.695	93,87
A	3	6	1	1	Sentencias Judiciales	10.000.000	284.000.000	294.000.000,00	22.762.939	271.237.061	7,74

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A DICIEMBRE 31 DE 2014
RECURSOS NACIÓN**

T	CTA PROG	SCTA	OBJ GAS Y/O PRY	ORD	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	SALDO POR EJECUTAR	% DE EJECUCIÓN
A					GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.694.748.000	104.000.000	1.798.748.000	1.759.676.710	39.071.290	97,83
A	1	1	0	0	Gastos de personal	1.658.314.000	104.000.000	1.762.314.000	1.723.242.710	39.071.290	97,78
A	1	1	1	0	Servicios personales asociados a nomina	1.356.670.000	104.000.000	1.460.670.000	1.421.598.710	39.071.290	97,33
A	1	1	1	1	Sueldos personal de nomina	1.042.086.000	104.000.000	1.146.086.000	1.107.555.255	38.530.745	96,64
A	1	1	9	1	Horas extras y días festivos	1.346.000	0	1.346.000	805.455	540.545	59,84
A	1	1	4	2	Prima Técnica	111.383.000	0	111.383.000	111.383.000	0	100,00
A	1	1	5	0	Otros	201.855.000	0	201.855.000	201.855.000	0	100,00
A	1	5	0	1	Contribuciones nómina sector privado	73.908.425	0	73.908.425	73.908.425	0	100,00
A	1	5	0	2	Contribuciones nómina sector público	178.721.995	0	178.721.995	178.721.995	0	100,00
A	1	5	0	6	ICBF	24.506.790		24.506.790	24.506.790	0	100,00
A	1	5	0	7	SENA	24.506.790		24.506.790	24.506.790	0	100,00
A	2	0	0	0	Gastos Generales	26.856.000	0	26.856.000	26.856.000	0	100,00
A	2	0	4	0	Adquisición de servicios	25.523.000	0	25.523.000	25.523.000	0	100,00
A	2	0	3	50	Impuestos y multas	1.333.000	0	1.333.000	1.333.000	0	100,00
A	3	2	1	1	Transferencias corrientes	9.578.000	0	9.578.000	9.578.000	0	100,00
A	3	2	1	1	Transferencias corrientes	9.578.000	0	9.578.000	9.578.000	0	100,00

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS DE INVERSIÓN RECURSOS PROPIOS
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

				GASTOS DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	SALDO POR EJECUTAR	% DE EJECUCIÓN
C	01	900	1	Planificación y gestión de Áreas Naturales Protegidas para la conservación del Patrimonio Natural del Huila	1.290.000.000	50.200.000	1.340.200.000	1.339.774.513	425.487	99,97
C	01	900	2	Planificación, conservación y uso sostenible en zonas secas y otros ecosistemas	250.000.000	0	250.000.000	248.842.236	1.157.764	99,54
C	01	900	3	Aprovechamiento Sostenible de la biodiversidad y mercados verdes	175.000.000	0	175.000.000	174.997.547	2.453	100,00
C	02	900	1	Planificación, Ordenación y manejo de Cuencas Hidrográficas	2.936.942.000	665.424.664,00	3.602.366.664	3.481.467.297	120.899.367	96,64
C	02	900	2	Protección y recuperación del Recurso Hídrico	410.135.926	946.091.805	1.356.227.731	1.275.271.051	80.956.680	94,03
C	02	900	3	Planificación, Ordenación y Administración del Recurso Hídrico	1.342.739.943	80.000.000	1.422.739.943	1.227.250.523	195.489.420	86,26
C	02	900	4	Descontaminación de fuentes Hídricas y mejoramiento de la calidad del recurso	1.343.138.161	1.471.477.790	2.814.615.951	2.814.070.831	545.120	99,98
C	03	900	1	Planificación y ordenación del territorio	250.000.000	10.000.000	260.000.000	259.273.947	726.053	99,72
C	03	900	2	Gestión del Riesgo de Desastres	1.067.573.103	389.527.811	1.457.100.914	1.377.268.664	79.832.250	94,52
C	04	900	1	Fortalecimiento de la Gobernabilidad y la Autoridad Ambiental	722.715.614	724.662.251	1.447.377.865	1.421.875.175	25.502.690	98,24
C	04	900	2	Fortalecimiento Institucional y consolidación del Sistema Integrado de gestión	387.580.893	202.000.000	589.580.893	580.195.063	9.385.830	98,41
C	05	900	1	Educación y comunicación para una cultura ambiental participativa	200.000.000	10.680.552	210.680.552	210.482.534	198.018	99,91
C	06	900	1	Institucionalización, Formulación e Implementación del plan de acción departamental de cambio climático.	220.000.000	250.000.000	470.000.000	470.000.000	0	100,00
C	06	900	2	Estrategias de Desarrollo Bajas en Carbono	225.000.000	701.625.200	926.625.200	926.495.847	129.353	99,99
				TOTAL	10.820.825.640	5.501.690.073	16.322.515.713	15.807.265.228	515.250.485	96,84

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTOS DE INVERSIÓN RECURSOS NACIÓN
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

				GASTOS DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	SALDO POR EJECUTAR	% DE EJECUCIÓN
C	213	906	1	Implementación de procesos de restauración pasiva	1.900.000.000	0	1.900.000.000	1.645.748.668	254.251.332,00	86,62
				TOTAL	1.900.000.000	0	1.900.000.000	1.645.748.668	254.251.332,00	86.62

3

Gestión Financiera



3.2 Estados Financieros



cam

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA

¡Cuida tu naturaleza!



Neiva, Febrero 23 de 2015

Señores

ASAMBLEA CORPORATIVA

Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena
Ciudad.

Cordial saludo

PRESENTACIÓN

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

Como Revisor Fiscal delegado por la Sociedad Contadores Asociados Contar Ltda., expreso a Ustedes mi opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena "CAM", a Diciembre 31 de 2014, con fundamento en normas de auditoría de general aceptación en Colombia, mediante la práctica de una auditoría integral a los estados financieros, al control interno, al cumplimiento de las normas legales, sociales, ambientales y a la gestión realizada por la administración.

A continuación se hace una breve síntesis en millones de pesos, de los aspectos Financieros, Administrativos, Legales, de Control, Ambientales y de Gestión más relevantes de la Corporación durante el periodo examinado, con el fin de hacer claridad al contenido del presente dictamen

COMPONENTES DEL DICTAMEN

ASPECTOS LEGALES

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

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

ASPECTOS FINANCIEROS

Resultado Operacional

Al cierre contable del 31 de diciembre de 2014, la Corporación presenta un superávit en su ejercicio de \$8.770 millones, equivalente al 33% del total de los ingresos operacionales, superior en el 16% al obtenido a diciembre de 2013; producto del aumento en sus ingresos operacionales, especialmente de las tasas forestales, dentro de las cuales se registro el pago realizado por EMGESA, de las multas y de los aportes recibidos de la Nación para inversión; mientras que las transferencias recibidas de otras entidades decreció.

Los gastos operacionales crecieron en \$2.869 millones, el 16% más con respecto al 31 de diciembre de 2013, los que equivalen al 78% de los ingresos operacionales, mientras que los gastos de operación se aumentaron en \$80 millones, es decir el 2% y representa el 16% de los ingresos operacionales. Respecto al gasto público social, creció en \$3.664 millones, es decir el 46% y representa el 43% del total de los ingresos operacionales, superior a lo ejecutado en el año anterior, lo que indica que la Corporación dedico mayores recursos para la conservación, recuperación, educación y promoción del medio ambiente.

Los ingresos no operacionales, compuestos por los ingresos financieros, la utilidad por el método de participación, los extraordinarios, dentro de los cuales se registro la reversión de la provisión para contingencias, teniendo como base el informe jurídico en el que se disminuye el riesgo de pérdida de varios procesos y los ingresos de ejercicios anteriores, compuestos principalmente por las multas no causadas de ejercicios anteriores, totalizaron \$3.916 millones y representan el 15% de los ingresos operacionales; mientras que los gastos no operacionales sumaron \$1.160 millones, equivalentes al 4% del total de los ingresos operacionales¹.

Se tiene entonces que el excedente del ejercicio se generó especialmente por el mayor recaudo de los ingresos no tributarios, dentro de los cuales vale la pena resaltar el incremento en el re-

¹ Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

caudo de las tasas forestales y el aumento de los aportes recibidos de la Nación para inversión; pese al decrecimiento del 42% de los ingresos provenientes de las otras transferencias, como consecuencia de la reducción en la suscripción de convenios con otras entidades.

Flujo De Efectivo

El movimiento del efectivo refleja a diciembre 31 de 2014, una disponibilidad en Caja, Bancos y Corporaciones de \$13.466 millones, los que servirán para atender los compromisos de la Corporación a comienzos del año 2015 y las cuentas por pagar a Diciembre 31 de 2014.

El excedente neto antes de cambios en el capital de trabajo totalizó \$9.030 millones, el que afectado por el efectivo generado por las actividades de operación, inversión y financiación, da como resultado un aumento neto del efectivo a diciembre 31 de 2.014 de \$779 millones de pesos².

Estructura Financiera

Al 31 de diciembre de 2014, la estructura financiera de la Corporación está conformada por un activo total de \$64.510 millones, de los cuales, \$1.966 millones, equivalentes al 3% se encuentran comprometidos con terceros, producto de los pasivos adquiridos en sus operaciones y el 97% restante está representado en su patrimonio, cuyo valor asciende a \$62.545 millones.

De acuerdo a su estructura financiera, la Corporación presenta un indicador de viabilidad empresarial del 0,03047, producto de su bajo endeudamiento. Comparada la estructura financiera con la presentada al 31 de diciembre de 2013, esta aumenta, al pasar del 0.04810, al 0.03047, producto de la disminución de los pasivos.

Los activos totales suman \$64.510 millones, de los cuales, el 59% son activos corrientes, es decir, de disponibilidad inmediata, los que totalizan \$37.928 millones, conformados por el efectivo por valor de \$13.466 millones, las inversiones por \$6.838 millones y los deudores por valor de \$17.623 millones; mientras que el 41% restante, se clasifica como activo no corriente por valor de \$26.583 millones, conformado por las inversiones en empresas controladas que suman \$4.288 millones, los deudores por valor de \$7.885 millones, los activos fijos por valor de \$3.076 millones, los bienes de beneficio público que suman \$1.363 millones y los otros activos que totalizan \$9.972 millones, compuestos por las valorizaciones por valor de \$9.224 millones, las que presentan un decrecimiento, producto del ajuste realizado teniendo como base el nuevo avalúo técnico de los bienes de la Corporación y los otros activos por valor de \$747 millones como son los gastos pagados

por anticipado, cargos diferidos, obras y mejoras en propiedad ajena, bienes entregados a terceros, bienes de arte y cultura e intangibles. El activo total presenta un decrecimiento con respecto al mismo periodo del 2013 del 5%, generado principalmente por la disminución de las valorizaciones.

Los pasivos totales ascienden a \$1.966 millones, de los cuales, el 100% corresponde a pasivos a corto plazo o corriente. Los pasivos totales disminuyeron con respecto al 31 de diciembre de 2013 en \$1.290 millones, equivalente al 40% del total de los pasivos, como consecuencia del decrecimiento de los pasivos estimados- contingencias, donde se provisionaron los procesos que tienen fallo adverso o alta probabilidad de proferirse fallo en contra de la Institución. Su participación frente a los activos es del 3%, inferior en dos puntos porcentuales frente al periodo anterior.

El patrimonio totaliza \$62.546 millones, con una participación del 97% del total de los activos, lo que le da solidez financiera al cierre del ejercicio contable, dado que solo el 3% del total de los activos están comprometidos con terceros. Se encuentra conformado por el Capital Fiscal por valor de \$42.614 millones, con un aumento de \$7.293 millones, es decir, del 21% frente al periodo anterior y una participación del 68% del total del patrimonio como consecuencia de la reclasificación de excedentes de periodos anteriores por valor de \$7.533 millones; el resultado del ejercicio por valor de \$8.770 millones, con una participación del 14% del total del patrimonio; el superávit por donación por valor de \$402 millones y una participación del 1%; el superávit por valorización por valor de \$9.224 millones y una participación del 15%; el superávit por el método de participación patrimonial por valor de \$2.018 millones y una participación del 3%; mientras que las provisiones, depreciaciones y amortizaciones totalizaron \$482 millones.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera revela un aumento del Capital de Trabajo en el año de 2.014 de \$6.886 millones, generado por los resultados del ejercicio, la disminución del activo no corriente, la disminución del patrimonio especialmente del superávit por valorizaciones y el aumento del activo no corriente. Las fuentes sumaron \$19.410 millones, dentro de las cuales tiene una participación importante los resultados del ejercicio. Los usos ascendieron a \$12.524 millones, siendo el aumento del activo no corriente generado especialmente por los ingresos no tributarios los que mayor incidencia tuvieron en el resultado. El patrimonio presentó una disminución de \$10.179 millones como consecuencia del ajuste al superávit por valorización teniendo como base los nuevos avalúos efectuados a los activos fijos año 2014³.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado el Balance General, el estado de Actividad Financiera

² Estado de Flujo de Efectivo

³ Estados de Cambio en la Situación Financiera

Económica, Social y Ambiental, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera y Flujo de Efectivo de la Corporación a Diciembre 31 de 2014 y realice el análisis comparativo con el año 2013. Los Estados Financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad del Director General y del Contador Público de la Institución, siendo nuestra responsabilidad la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros teniendo como base la auditoría practicada.

Cursan contra la Corporación, 34 procesos por valor de \$75.564 millones, inferiores en el 58% a los atendidos hasta diciembre de 2013, pero superiores en el 256% respecto a las pretensiones de las demandas, distribuidos en: 21 por nulidad y restauración del derecho; 1 por controversias contractuales administrativas; 7 por reparación directa; 3 de nulidad simple; 1 por acción de grupo y 1 ordinario laboral; de acuerdo al informe presentado por la Corporación al Ministerio del Interior y de Justicia y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Se provisionaron 6 procesos por valor de \$841 millones, por tener fallo adverso en primera instancia o por existir probabilidad alta o media alta de proferirse fallo en contra de la Corporación. Los demás procesos no se provisionaron por no existir probabilidad media o media alta de fallo adverso. De los 34 procesos, 4 están sin cuantificar y 30 cuantificados⁴.

Se registraron Ingresos de ejercicios anteriores por valor de \$1.056 millones, provenientes principalmente de ingresos por concepto de multas por valor de \$988 millones; mientras que los gastos correspondientes a ejercicios anteriores registrados suman \$408 millones correspondientes a reversión de aguas, lo que indica que los resultados de los ejercicios de los años 2013 y 2014, se encuentran afectados por ingresos y gastos que no fueron causados en el periodo correspondiente, por carecer la Corporación de información para su causación y por ende desconocer la existencia de estos.

Existen pasivos por valor de \$369 millones, cifra superior a la del año anterior, como recaudos por clasificar, que pueden corresponder a ingresos o cuentas por cobrar pagadas, que no fueron identificadas y que pueden afectar el saldo presentado en los Estados Financieros de los activos, pasivos o ingresos

Existen en Tesorería, 21 cheques girados por valor de \$1.588 millones, los que al cierre del ejercicio contable no fueron entregados a los beneficiarios, los que de haberse cobrado o anulado afectarían el saldo del disponible.

En mi opinión, con sujeción al efecto de los ajustes que hubieren sido requeridos de haberse conocido el resultado de los asuntos comentados en los párrafos precedentes, los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2014, fueron fielmente tomados de los libros

de contabilidad, elaborados de conformidad con las normas y principios de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia, revelan razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera por el año terminado en esa fecha.

CONTROL INTERNO

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

Mi estudio y evaluación realizada al sistema de Control Interno no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema. Sin embargo, de acuerdo a los resultados de la evaluación realizada al sistema, se establece que la Corporación ha avanzado satisfactoriamente en la implementación y mantenimiento del sistema de control interno, que funciona de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias, excepto por las debilidades que se exponen más adelante y se debe continuar con el proceso de articulación con el Sistema Integrado de Gestión y con su actualización conforme al Decreto 943 del 21 de Mayo de 2014.

Mi apreciación se sustenta en los resultados obtenidos en las diferentes Auditorías practicadas al sistema; en el informe ejecutivo del Sistema de Control Interno 2014, elaborado por la Oficina de Control Interno, lo que permitió a la Administración conocer el estado de los módulos de planeación y gestión, evaluación y seguimiento y el eje de información y seguimiento, además de los resultados de la auditoría final elaborada por la Revisoría Fiscal, al sistema de control interno contable e institucional.

En la auditoría realizada, se pone de manifiesto que se debe fortalecer la cultura del autocontrol y autoevaluación dentro de la administración del riesgo; actualizar y formalizar las tablas de retención y valoración documental e iniciar el proceso de digitalización de la memoria institucional; los procesos de medición, análisis y seguimiento mediante la disposición de mayores recursos físicos, económicos y tecnológicos; difundir y sensibilizar los procedimientos e instructivos con el fin de obtener su entendimiento y readecuación correspondiente, fortaleciendo el autocontrol y la

⁴ Formato para Valoración de Contingencias Litigiosas

autoevaluación de los procesos; identificar los riesgos tecnológicos para mitigarlos, con el fin de disminuir costos y asegurar la información; fortalecer y consolidar la estrategia de atención al usuario para dar cumplimiento a las directrices del DAFP y del documento COMPES 3654; además de promover entre los funcionarios y contratistas de prestación de servicios, la adopción de las recomendaciones presentadas en los informes de gestión por dependencias por la oficina de Control Interno y por los organismos de control externo.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

En la evaluación realizada a la gestión Administrativa se establece que, los actos de la Dirección General y demás Funcionarios comprometidos en su administración, se ajustan a las políticas trazadas por el Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, a las decisiones de la Asamblea Corporativa, a los lineamientos aprobados por el Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; excepto por las deficiencias que presenta el archivo general en su infraestructura para la adecuada conservación de los documentos conforme a lo establecido en la Ley 594 de 2000.

El PLAN DE ACCION CUATRIENAL, aprobado por el Consejo Directivo para el periodo 2012-2015, en sus seis programas, presenta al 31 de diciembre de 2014, una ejecución financiera del periodo evaluado del 97%, y del 81% acumulado; mientras que la ejecución física del periodo evaluado fue del 97%, y del 84% acumulado, cifras similares en la ejecución financiera al periodo anterior y superiores en la ejecución física, donde todos los indicadores mínimos de gestión establecidos por el Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible, establecidos en la Resolución No. 0964 de 2007 se cumplieron, excepto los indicadores de las áreas reforestadas para la protección de cuencas abastecedoras en mantenimiento y el total de recursos recaudados con referencia al total de recursos facturados por concepto de tasa de uso del agua, los que presentaron una ejecución ligeramente por debajo de la meta proyectada para el año 2014.

En el Plan de Acción aprobado con un enfoque “Alto Magdalena Territorio Verde y Climáticamente Inteligente”, que se viene ejecutando, vale la pena resaltar, la asesoría brindada a los municipios que vienen formulando los POT; la participación de la comunidad en los programas de Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos y la Gestión Integral del Recurso Hídrico; la asistencia técnica a los Municipios que afrontaron situaciones de desastre o emergencia a causa de la ola invernal en el año 2014; la Autoridad Ambiental ejercida, con la que se obtuvo resultados sobre actividades de minería ilegal (material de arrastre y oro), aperturas de vías sin licenciamiento ambiental y afectaciones a rondas de protección y cauce de fuentes hídricas; además de las acciones emprendidas frente al transporte de hidrocarburos, al impacto generado por la

explotación y exploración de hidrocarburos y en especial, al seguimiento al proyecto del Quimbo, dentro de las competencias de la CAM. Además de lo anterior, es importante resaltar también el lanzamiento e inicio de la implementación del “PLAN DE CAM-BIO CLIMATICO HUILA 2050”, el que convirtió al Departamento del Huila en el primero a nivel nacional en iniciar un desarrollo compatible con el clima, gestionándose recursos con entidades del orden nacional para su puesta en marcha y el Plan de Gestión Humana desarrollado, el que incluyó un Plan Institucional de Capacitación, orientado al desarrollo de las capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias fundamentales del personal vinculado a La Corporación y el Plan Institucional de Bienestar Social e Incentivos.

El presupuesto inicial aprobado para el año 2014 por el Consejo Directivo totalizó \$18.426 millones, de los cuales, \$14.831 millones, equivalentes al 80%, correspondieron a recursos propios y el 20% restante, equivalente a \$3.595 millones, a recursos provenientes del presupuesto de la Nación. Durante el año 2014, se adicionaron recursos por valor de \$6.557 millones de recursos propios, equivalentes al 36% del total del presupuesto inicial, proveniente de los excedentes financieros a diciembre 31 de 2013, cancelación de reservas, reintegros y de los aportes de otras entidades como Ecopetrol, Municipio de Neiva, Municipios de Suaza, Guadalupe, Acevedo y Ministerio de Minas. Se tiene entonces que el presupuesto definitivo al finalizar el año 2014 totalizó \$24.983 millones de pesos, de los cuales el 85% corresponde a recursos propios y el 15% restante a recursos transferidos por la Nación.

Los recaudos acumulados y causados al finalizar el mes de diciembre de 2014, totalizan \$30.578 millones, equivalentes al 122% del presupuesto definitivo, de los cuales, el 90% corresponde a recursos propios; mientras que el 10% restante a los recursos transferidos por la Nación. En términos generales el recaudo de los recursos se cumplió conforme a los cálculos iniciales aprobados en el presupuesto; máxime si se tiene en cuenta que se recibió la suma de \$1.845 millones de la tasa forestal consignada por ENGESA y \$1.290 cancelados por Ecopetrol, recursos que no fueron adicionados durante la vigencia. Sin embargo, el recaudo de los aportes del Ministerio de Minas solo alcanzó el 40%, de las tasas retributivas y compensatorias, solo se recaudó el 43% y de las transferencias del sector eléctrico el 79%, situación que denota baja gestión en el recaudo de la cartera por estos conceptos.

Algunos municipios no vienen dando cumplimiento oportuno a la transferencia de los recaudos de la sobretasa al impuesto predial de la Corporación, pues 12 de estos, equivalentes al 32% del total de los municipios del Departamento, no vienen cumpliendo con la transferencia oportuna del recaudo de la sobretasa ambiental, especialmente de vigencias anteriores al 2014, cuya cartera asciende a \$204 millones, la que sumada a los \$685 millones del 2014, da como resultado una cartera por este concepto de \$888 millones, hecho que contraviene las normas establecidas para el

recaudo, registro contable y transferencia de los recursos a la Corporación y eleva el riesgo de sanciones de las administraciones municipales por parte de los organismos de control, como quiera que son recursos recaudados con destinación específica.

Del total del presupuesto definitivo de gastos, incluyendo el Fondo de Compensación Ambiental, el 15% se encuentra financiado con recursos de la Nación y el 85% con recursos propios; mientras que del total del presupuesto de gastos, el 27% se destinó para la financiación de los gastos de funcionamiento y el 73% restante para gastos de inversión.

Los gastos de funcionamiento financiados con recursos propios se destinaron en un 36% para gastos de personal, el 32% para gastos generales y el 32% para las transferencias corrientes, incluidos los aportes al fondo de compensación; mientras que los gastos de funcionamiento financiados con recursos de la nación se destinaron en un 98% para gastos de personal, el 1.5% para gastos generales y el 0.5% para las transferencias corrientes.

Del total del presupuesto definitivo destinado para gastos de funcionamiento, financiados con recursos de la Nación, se ejecutó en promedio el 98%, dentro de los cuales, los gastos de personal se ejecutaron en el 98%, en el 100% los gastos generales y las transferencias en el 100%. Del total del presupuesto de gastos de funcionamiento financiados con recursos propios, se ejecutó en promedio el 77%, dentro de los cuales se ejecutaron gastos de personal en el 88%, gastos generales en el 58% y las transferencias corrientes en el 82%; mientras que las inversiones con recursos propios se ejecutaron en el 97%, situación que denota un nivel alto en la ejecución financiera de la inversión, dentro de las cuales la planeación, ordenación y administración del recurso hídrico fue la de menor ejecución con un 86%.

Se tiene entonces que, mientras los recaudos acumulados al 31 de Diciembre de 2014 equivalen al 122% del presupuesto definitivo, los compromisos totales adquiridos en promedio de los gastos de funcionamiento e inversión equivalen al 97% del total del presupuesto de gastos, lo que denota equilibrio entre la ejecución del ingreso y del gasto.

El cálculo de la depreciación se efectúa mediante una hoja electrónica en Excel, lo que eleva el riesgo de errores en su elaboración y registro contable. Se requiere que la Corporación parametrize el Modulo Administrativo y Financiero, para realizar el cálculo de las depreciaciones en forma automática y disminuir los riesgos de errores.

La cartera corriente conformada en parte por los ingresos no tri-

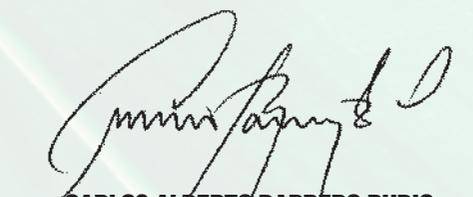
butarios, se incrementó en un 8% y representa el 16% del total de los activos corrientes; mientras que la cartera a largo plazo se aumentó en el 27% y representa el 29% de los activos no corrientes, situación que denota la falta de gestión para su recaudo y por ende puede afectar la liquidez de la Corporación y elevar el riesgo de pérdida de este activo. Respecto al activo total, la cartera total representa el 21%.

El software administrativo y financiero no funciona adecuadamente, pues existen problemas en la presentación de algunos reportes, los consecutivos no se registran adecuadamente, la interfaz con el módulo de facturación, no es la más adecuada, lo que genera que los valores registrados en cartera no sean iguales a los registrados en contabilidad, lo que requiere una conciliación manual, conllevando pérdida de tiempo y recursos.

Respecto a los planes de mejoramiento suscritos, de acuerdo al informe de seguimiento presentado a la Contraloría General de la Republica, se han venido atendiendo y al cierre de la vigencia de 2014, se han cumplido en un 94%, quedando solo tres hallazgos con actividades pendientes.

En concordancia con lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1.999 y la Ley 603 de 2.000 y teniendo como fundamento el resultado de las auditorías realizadas a la nómina de la Corporación y el informe emitido por el Jefe de la Oficina de Planeación, donde consta que la Corporación cuenta con licencias del sistema operativo, servidores, software de oficina y otras aplicaciones⁵; certifico que la Corporación ha cumplido con el pago oportuno de los aportes a la seguridad social integral⁶ y con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor⁷.

Cordialmente,



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

5 Informe Soportes Licencias Software

6 Soportes Contables

7 Informe Soportes Licencias Software

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Cifras en miles de pesos)

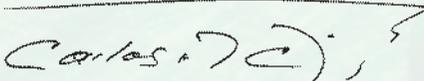
CODIGO	ACTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CÓDIGO	PASIVOS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-14	XII-31-13					XII-31-14	XII-31-13		
	CORRIENTE	37.927.168	32.330.489	5.596.679	17,31		CORRIENTE (Nota 13)	1.965.715	3.255.309	-1.289.594	-39,62
11	Efectivo (Nota 4)	13.465.928	12.687.023	778.905	6,14						
1105	Caja	4.670	1.576	3.094	196,32	24	Cuentas Por Pagar	441.773	585.516	-143.743	-24,55
1110	Bancos y Corporaciones	13.461.258	12.685.447	775.811	6,12	2401	Bienes y Servicios	120.176	109.641	10.535	9,61
						2425	Acreedores Varios	81.542	73.138	8.404	11,49
						2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	240.055	101.089	138.966	137,47
12	Inversiones en Instrumentos Derivados (Nota 5)	6.837.784	6.577.006	260.778	3,96	2440	Impuesto Contribuciones Tasas	0	301.648	-301.648	100,00
1201	Inversiones Liquedez	6.837.784	6.577.006	260.778	3,96						
14	Deudores (Nota 6)	17.623.456	13.066.460	4.556.996	34,88	25	Obligaciones Laborales	265.168	212.481	52.687	24,80
1401	Ingresos no Tributarios	5.896.906	5.454.492	442.414	8,11						
1413	Transferencia por Cobrar	605.793	35.830	569.963	1.590,74	2505	Salarios Y Prestaciones Sociales	265.168	212.481	52.687	24,80
1420	Avances y Anticipos	590.206	1.798.793	-1.208.587	-67,19						
1424	Encargo Fiduciario	10.530.551	5.625.275	4.905.276	87,20	27	Pasivos Estimados	840.562	2.410.250	-1.569.688	-65,13
1470	Otros Deudores	0	152.070	-152.070	-100,00	2710	Provisión para Contingencias	840.562	2.410.250	-1.569.688	-65,13
	NO CORRIENTE	26.583.381	35.337.943	-8.754.562	-24,77	29	OTROS PASIVOS	418.212	47.062	368.611	783,25
						2905	Recaudo a favor de terceros	368.611	0	368.611	100,00
12	Inversiones e Instrumentos Derivados (Nota 5)	4.287.699	4.264.682	23.017	0,54	2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	49.601	47.062	2.539	5,40
							TOTAL PASIVO	1.965.715	3.255.309	-1.289.594	-39,62
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	4.287.699	4.264.682	23.017	0,54						
14	Deudores (Nota 6)	7.884.608	6.251.277	1.633.331	26,13						
1401	Ingresos no Tributarios	7.724.666	6.100.834	1.623.832	26,62						
1413	Transferencia por Cobrar	0	0	0	0,00						

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CÓDIGO	ACTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CÓDIGO	PASIVOS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-14	XII-31-13					XII-31-14	XII-31-13		
1425	Depositos entregados en garantía	5.437	10.432	-4.995	-47,88						
1470	Otros Deudores	154.505	140.011	14.494	10,35						
16	Propiedad Planta y Equipo (Nota7)	3.075.765	3.138.877	-63.112	-2,01						
1605	Terrenos	585.974	532.349	53.625	10,07						
1635	Bienes Muebles en Bodega	10.328	0	10.328	100,00						
1637	Propiedad Planta y Equipo no Utilizada	1.500	1.500	0	0,00						
1640	Edificaciones	1.801.658	1.785.857	15.801	0,88						
1645	Plantas y Ductos	82.311	82.311	0	0,00						
1655	Maquinaria Y Equipo	729.552	740.021	-10.469	-1,41		PATRIMONIO (Nota 14)	62.544.834	64.413.123	-1.868.289	-2,90
1660	Equipo Científico	321.566	234.086	87.480	37,37						
1665	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	510.502	507.154	3.348	0,66	32	Patrimonio Institucional	62.544.834	64.413.123	-1.868.289	-2,90
1670	Equipo de Comunicación y Computación	1.216.750	1.178.651	38.099	3,23	3208	Capital Fiscal	42.614.036	35.320.949	7.293.087	20,65
1675	Equipo de Transporte	133.976	133.976	0	0,00						
1680	Equipo Comedor Cocina	5.026	5.996	-970	-16,18	3230	Resultados Ejercicio	8.769.904	7.532.761	1.237.143	16,42
1685	Depreciación Acumulada	-2.054.150	-1.980.137	-74.013	3,74	3235	Superávit Donación	401.861	401.861	0	0,00
1695	Provisión para Protección de la Propiedad	-269.228	-82.887	-186.341	224,81	3240	Superávit por Valorización	9.223.743	19.402.961	-10.179.218	-52,46
						3243	Superavit Metodo Participación Patrimonial	2.018.128	2.018.128	0	0,00
17	Bienes de Beneficio y uso Público(Nota 8)	1.362.919	1.402.570	-39.651	-2,83	3270	Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones	-482.838	-263.537	-219.301	83,21
1710	Bienes de Uso Público	1.807.404	1.807.404	0	0,00						
1785	Amortización Acumulada Bienes	-444.485	-404.834	-39.651	9,79						
19	Otros Activos	9.972.390	20.280.537	-10.308.147	-50,83						
1905	Seguros	43.405	29.173	14.232	48,78						

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	ACTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CÓDIGO	PASIVOS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-14	XII-31-13					XII-31-14	XII-31-13		
1910	Cargos Diferidos (Nota 9)	19.491	13.510	5.981	44,27						
1915	Obras y Mejoras Propiedad Ajena (Nota 10)	20.979	13.757	7.222	52,50						
1920	Bienes Entregados a Terceros (Nota 11)	103.267	103.267	0	0,00						
1925	Amortización Acumulada Bienes Entregados	-55.954	-42.860	-13.094	30,55						
1960	Bienes de Arte y Cultura	555.199	698.742	-143.543	-20,54						
1970	Intangibles	401.793	454.712	-52.919	-11,64						
1975	Amortización Acumulada Intangibles	-339.532	-392.725	53.193	-13,54						
1999	Valorizaciones (Nota 12)	9.223.742	19.402.961	-10.179.219	-52,46						
	TOTAL ACTIVO	64.510.549	67.668.432	-3.157.883	-4,67		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	64.510.549	67.668.432	-3.157.883	-4,67
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (Nota 17)	0	0	0	0,00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (Nota 17)	0	0	0	0,00
81	Derechos Contingentes	16.226.063	1.870.292	14.355.771	767,57	91	Responsabilidades Contingentes	131.740.271	53.807.194	77.933.077	144,84
83	Deudoras de Control	3.886.680	3.940.296	-53.616	-1,36	93	Acreedores de Control	85.803	85.803		
89	Deudoras por Contra	-20.112.743	-5.810.588	-14.302.155	246,14	99	Acreedoras Por Contra	-131.826.074	-53.892.997	-77.933.077	144,61


CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
 Director General


VITELIO BARRERA ALVAREZ
 Contador
 T.P 31.683-T


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 10.271-T
 (Ver Opinión Adjunta)

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-14	XII-31-13		
	INGRESOS OPERACIONALES (Nota 15)	26.972.191	23.697.385	3.274.806	13,82%
41	Ingresos Fiscales	20.772.829	17.005.372	3.767.457	22,15%
4110	No Tributarios	20.772.829	17.005.372	3.767.457	22,15%
44	Transferencias	2.861.407	4.937.884	-2.076.477	-42,05%
4428	Otras Transferencias	2.861.407	4.937.884	-2.076.477	-42,05%
47	Operaciones Insterinstitucionales	3.337.955	1.754.129	1.583.826	90,29%
4705	Aportes Traspasos Recibidos	3.337.955	1.754.129	1.583.826	90,29%
	GASTOS OPERACIONALES (Nota 16)	20.958.032	18.088.601	2.869.431	15,86%
51	De Administración	4.345.288	4.355.260	-9.972	-0,23%
5101	Sueldos y Salarios	2.796.740	2.700.825	95.915	3,55%
5102	Contibuciones Imputadas	14.209	11.026	3.183	28,87%
5103	Contribuciones Efectivas	440.280	437.683	2.597	0,59%
5104	Aportes sobre Nómina	99.599	100.205	-606	-0,60%
5111	Gastos Generales	817.935	944.633	-126.698	-13,41%
5120	Impuestos Contribuciones Tasas	176.525	160.888	15.637	9,72%
52	De Operación	4.324.535	4.244.669	79.866	1,88%
			0		100,00%
5211	Gastos Generales	3.061.649	2.920.057	141.592	4,85%
5220	Impuestos Contribuciones Tasas	1.262.886	1.324.612	-61.726	-4,66%
53	Provisiones Amortizaciones Depreciaciones	584.313	603.000	-18.687	-3,10%
5314	Provisión para Contingencias	584.313	603.000	-18.687	-3,10%
54	Transferencias	0	846.081	-846.081	-100,00%
5423	Otras Transferencias	0	846.081	-846.081	100,00%
55	Gasto Público Social	11.703.896	8.039.591	3.664.305	45,58%
5508	Medio Ambiente	11.703.896	8.039.591	3.664.305	45,58%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	6.014.159	5.608.784	405.375	7,23%

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		XII-31-14	XII-31-13		
	OTROS INGRESOS (Nota 15)	3.916.187	2.288.754	1.627.433	71,11%
48	Otros Ingresos	3.916.187	2.288.754	1.627.433	71,11%
4805	Ingresos Financieros	660.340	601.281	59.059	9,82%
4807	Utilidad Metodo Participacion Patrimonial	23.017	0	23.017	100,00%
4810	Ingresos Extraordinarios	2.176.467	23.014	2.153.453	9357,14%
4815	Ingresos Ejercicios Anteriores	1.056.363	1.664.459	-608.096	-36,53%
	OTROS GASTOS (Nota 16)	1.160.442	364.777	795.665	218,12%
58	Otros Gastos	1.160.442	364.777	795.665	218,12%
5801	intereses	0	127	-127	100,00%
5802	Comisiones	21.287	20.630	657	3,18%
5805	Financieros	0	720	-720	100,00%
5806	Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	0	20.166	-20.166	100,00%
5808	Otros Gastos Ordinarios	303.753	0	303.753	100,00%
5815	Ajuste Ejercicios Anteriores	835.402	323.134	512.268	158,53%
	EXCEDENTE (DEFICIT)	8.769.904	7.532.761	1.237.143	16,42%


CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
Director General


VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
T.P 31.683-T

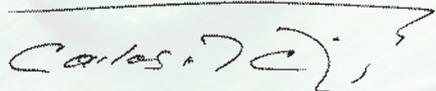

CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T
(Ver Opinión Adjunta)

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO			
CAPITAL NETO DE TRABAJO AÑO 2013			29.075.180
CAPITAL NETO DE TRABAJO AÑO 2014			35.961.453
AUMENTO CAPITAL DE TRABAJO			6.886.273
FUENTES DE CAPITAL DE TRABAJO			
RESULTADO DEL EJERCICIO			8.769.904
MAS PARTIDAS QUE NO UTILIZAN CAPITAL DE TRABAJO			
DEPRECIACIÓN			74.013
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			185.893
CAPITAL DE TRABAJO PROVISTO POR LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA			9.029.810
OTRAS FUENTES			
DISMINUCION ACTIVO NO CORRIENTE			
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA			4.995
BIENES DE ARTE Y CULTURA			143.543
INTANGIBLES			52.919
VALORIZACIONES			10.179.219
TOTAL FUENTES			19.410.486
USOS DE CAPITAL DE TRABAJO			
AUMENTO ACTIVO NO CORRIENTE			
INGRESOS NO TRIBUTARIOS			1.623.832
OTROS DEUDORES			14.494
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			23.017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			197.242
SEGUROS			14.232
CARGOS DIFERIDOS			5.981
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA			7.222

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

DISMINUCIÓN PATRIMONIO			
CAPITAL FISCAL			239.674
SUPERAVIT POR VALORIZACION			10.179.218
PROVISIONES DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES			219.301
TOTAL USOS CAPITAL DE TRABAJO			12.524.213
AUMENTO CAPITAL DE TRABAJO			6.886.273



CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
Director General



VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
T.P. 31.683-T



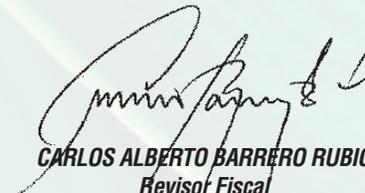
CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T
(Ver Opinión Adjunta)

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)**

AUMENTOS O DISMINUCIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
CAJA		3.094
BANCOS Y CORPORACIONES		775.811
INVERSIONES		260.778
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		569.963
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		442.414
OTROS DEUDORES		-152.070
AVANCES Y ANTICIPOS		-1.208.587
ENCARGO FIDUCIARIO		4.905.276
TOTAL AUMENTOS EN LOS ACTIVOS		5.596.679
AUMENTOS O DISMINUCIONES PASIVO CORRIENTE		
BIENES Y SERVICIOS		10.535
ACREEDORES VARIOS		8.404
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPTO TIMBRE		138.966
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS		-301.648
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		52.687
PROVISIÓN CONTINGENCIAS		-1.569.688
RECAUDO FAVOR TERCEROS		368.611
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		2.539
TOTAL DISMINUCIONES PASIVO CORRIENTE		-1.289.594
TOTAL VARIACIÓN CAPITAL DE TRABAJO		6.886.273,00


CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
Director General


VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
T.P 31.683-T

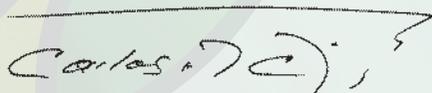

CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T
(Ver Opinión Adjunta)

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO		8.769.904,00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
DEPRECIACIÓN	74.013	
AMORTIZACIONES	185.893	259.906
UTILIDAD NETA ANTES DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		9.029.810
1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
AUMENTO EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-442.414	
AUMENTO ENCARGO FIDUCIARIO	-4.905.276	
AUMENTO EN TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-569.963	
AUMENTO EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-1.623.832	
AUMENTO EN OTROS DEUDORES	-14.494	
DISMINUCION EN AVANCES Y ANTICIPOS	1.208.587	
DISMINUCION EN DEPOSITOS ENTREGADOS A TERCEROS	4.995	
DISMINUCION OTROS DEUDORES	152.070	
AUMENTO EN BIENES Y SERVICIOS	10.535	
AUMENTOS EN ACREEDORES VARIOS	8.404	
AUMENTO EN RETENCION EN LA FUNTE	138.966	
AUMENTO EN SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	52.687	
AUMENTO EN RECAUDOA FAVOR DE TERCEROS	368.611	
AUMENTO EN INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.539	
DISMINUCION IMPUESTOS CONTRIBUCIONE SY TASAS	-301.648	
DISMINUCION PROVISION APRA CONTINGENCIAS	-1.569.688	
EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-7.479.921
2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
AUMENTO EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-260.778	
AUMENTO EN INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES CONTROLADAS	-23.017	
AUMENTO PROPIEAD PLANTA Y EQUIPO	-197.242	
AUMENTO EN SEGUROS	-14.232	
AUMENTO ENC ARGOS DIFERIDOS	-5.981	

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

AUMENTO EN OBRAS MEJORAS PROPIEDAD AJENA	-7.222	
DISMINUCION BIENES DE ARTE Y CULTURA	143.543	
DISMINUCION DE INTANGIBLES	52.919	
DISMINUCION EN VALORIZACIONES	10.179.219	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		9.867.209
3. ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
DISMINUCION EN CAPITAL FISCAL	-239.674	
DISMINUCION SUPERAVIT POR VALORIZACION	-10.179.218	
DISMINUCION EN DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	-219.301	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-10.638.193
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		778.905
EFFECTIVO A 31 DICIEMBRE 2013		12.687.023
CAJA	1.576	
BANCOS Y CORPORACIONES	12.685.447	
EFFECTIVO A 31 DICIEMBRE 2014		13.465.928
CAJA	4.670	
BANCOS Y CORPORACIONES	13.461.258	



CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
Director General



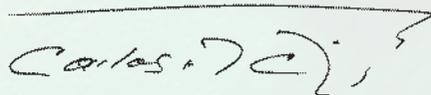
VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
T.P 31.683-T



CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T
(Ver Opinión Adjunta)

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2013(1)	64.413.123
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014 (2)	-1.868.289
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2014(3)	62.544.834
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS (4)	8.530.230
CAPITAL FISCAL	7.293.087
RESULTADO EJERCICIO	1.237.143
DISMINUCIONES (5)	10.398.519
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	10.179.218
AUMENTO PROVISIONES DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	219.301
VARIACIONES 2014	-1.868.289



CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
Director General



VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
 T.P 31.683-T



CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
 T.P. 10.271-T
 (Ver Opinión Adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2014

I: NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1

NATURALEZA DEL ENTE

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

La Corporación en la actualidad tiene un sistema Integrado de calidad y está certificada en ISO 9001:2008, NTCGP 1000: 2009 y en ISO 14001: 2004.

VISIÓN

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

MISIÓN

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

OBJETIVOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

1. Fortalecer las competencias y garantizar el bienestar del talento humano para el cumplimiento de la misión institucional.
2. Incrementar la satisfacción de los requisitos y expectativas de los clientes acordes con las necesidades de la región a partir de una eficiente ejecución de la Política Ambiental.
3. Mantener y mejorar en forma continua los procesos del Sistema Integrado de Gestión.
4. Fortalecer los convenios y alianzas estratégicas a nivel regional para garantizar la cultura de convivencia del huilense con su naturaleza.
5. Promover programas y proyectos ambientales que contribu-

yan al mejoramiento, calidad ambiental y reducción de la contaminación.

POLITICA SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

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

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

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA “CAM”, observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, de acuerdo con disposiciones legales emanadas de la CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, a través del PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA (PGCP) y sus circulares. Con base en estas disposiciones, se adoptó el PGCP a partir del 1 de enero de 1996.

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.

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 llegan las resoluciones a Contabilidad, registrando un ingreso a la cuenta de ingresos de ejercicios anteriores.

CUENTAS 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 depreciación a la propiedad planta y equipo y amortizaciones, se disminuyeron los activos en la suma de \$3.163.353.078.48, el capital del periodo se afecto en la suma de \$482.837.991.85, se disminuyeron las valorizaciones en \$ 10.179.218.000

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4

EFFECTIVO

Su saldo a diciembre 31 de 2014 está representado así:

Caja	4.670.346,00
Depositos en Instituciones Financieras	13.461.257.887,49
Total Efectivo	13.465.928.233,49

Se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias, estableciéndose que las diferencias entre los libros auxiliares y los extractos bancarios, corresponden a los cheques pendientes de cobro y notas débitos pendientes de registrar

NOTA 5

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Su saldo está representado en: \$6.837.783.602.09, corresponde

a inversiones realizadas en certificados de depósito a término y \$ 4.287.699.13 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 y \$ 1.997.924.181.13 corresponde a las actualizaciones realizadas, por el método de participación patrimonial desde el 2007 a la fecha.

En la vigencia de 2014 se realizó la actualización por el método de participación patrimonial, registrando en la cuenta de ingresos 48073201 la suma de \$23.017.159.35.

NOTA 6

DEUDORES

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2014 está conformado de la siguiente forma:

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM CLASIFICACION DE LA CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2014			
DETALLE	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL CARTERA
INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
EMGESA	759.783.132,00	0,00	759.783.132,00
ECOPETROL	93.964.292,00		93.964.292,00
AGUAS	1.029.444.837,08	2.299.138.587,47	3.328.583.424,55
TR	201.777.497,18	1.840.614.416,00	2.042.391.913,18
MULTAS	414.314.757,00	3.377.556.432,67	3.791.871.189,67
INTERESES	2.690.205.449,82	0,00	2.690.205.449,82
PREDIAL	704.260.658,00	203.554.065,60	907.814.723,60
VARIOS	3.155.000,00	3.803.062,00	6.958.062,00
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.896.905.623,08	7.724.666.563,74	13.621.572.186,82
OTRAS TRANSFERENCIAS	605.793.056,48	0,00	605.793.056,48
AVANCES Y ANTICIPOS	590.206.119,50	0,00	590.206.119,50
ENCARGOS FIDUCIARIOS	10.530.551.257,93	0,00	10.530.551.257,93
DEPOSITOS JUDICIALES	0,00	5.436.925,00	5.436.925,00
OTROS DEUDORES	0,00	154.504.461,02	154.504.461,02
TOTAL DEUDORES	17.623.456.056,99	7.884.607.949,76	25.508.064.006,75

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

Alvarado Nuñez Huberney	88.075,00
Hernandez Caliman Willer	450.500,00
Guevara Fredy	65.814,00
Davivienda	3.088.896,00
Consultoria Ingenieria Servicios	3.061.172,00
Duverney Arenas Cabrera	203.605,00
Total	6.958.062,00

Las otras transferencias corresponde a las cuentas pendientes de cobro de Aporte presupuesto General de la Nación \$ 193.817.936.48, Ministerio de Minas y Energía \$ 411.975.120, para un total de \$ 605.793.056.48

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

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

Luis Humberto Ortega	1.257.120,00
Hernando Medina	12.494.687,00
Narda Lucia Ramirez	4.050.000,00
Municipio de Isnos	7.573.240,00
Municipio de Campoalegre	10.242.460,00
Municipio de Hobo	10.031.784,00
Municipio de Palermo	22.563.714,00
Municipio de Garzón	5.181.190,00
Municipio de Santa Maria	3.057.594,00
Municipio de Elias	4.031.135,00
Municipio del Agrado	884.444,00
Municipio de Guadalupe	2.094.453,00
Municipio de la Plata	4.210.086,00
Municipio de Suaza	152.198,00
Municipio de Pital	18.058.905,00
Municipio de San Agustin	7.526.395,00
Municipio de Teruel	4.710,02
Municipio de Oporapa	28.620.101,00
Municipio de Acevedo	12.470.245,00
Total	154.504.461,02

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 2014 de este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Terrenos	585.974.042,97
Bienes Muebles en Bodega	10.327.801,00
Propiedad Planta y Equipo No utilizado	1.500.000,00
Edificaciones	1.801.658.277,61
Planta Ductos y Túneles	82.310.508,00
Maquinaria y Equipo	729.552.503,66
Equipo Científico	321.565.685,90
Muebles y Enseres	510.502.147,87
Equipo de Comunicación y Computación	1.216.751.060,79
Equipo de Transporte	133.975.750,00
Equipo de comedor y de Cocina	5.026.592,49
Depreciación Acumulada	-2.054.151.542,24
Provisión Para Protección de Propiedad Planta y Equipo	-269.228.229,39
Total	3.075.764.598,66

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	10	10
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 3270 fue de \$242.776.138

Se contabilizaron terrenos de La Miranda por valor de \$23.217.335, Santa Inés por valor de \$ 17.909.700 y Guadualito por valor de \$12.498.000, en razón a que el contrato de Comodato con el Mu-

nicipio de Neiva se terminó.

De acuerdo al avalúo técnico, se contabilizaron desvalorizaciones en edificaciones de Quintalicia en Pitalito por \$ 11.834.303.85, edificaciones Parque Isla \$ 147.631.439 y la planta eléctrica \$26.875.145 en la cuenta 1695.

Se debito la depreciación de los bienes dados de baja por valor de \$ 169.273.895 según resolución 1983 de 2014

La cuenta 165590 por valor de \$646.614.600, corresponde a los aires acondicionados instalados en la Corporación y \$425.604.000.00, a la compra de 2 plantas piloto tipo concentración gravimétrica para la reducción del uso de mercurio en procesos de beneficio aurífero por valor de \$ 221.010.600

NOTA 8

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Su saldo a diciembre 31 de 2014, representa el valor de las inversiones y amortización realizada en las siguientes instalaciones:

Parque Isla	1.688.827.080,54
Cabañas Parques Naturales Regionales Siberia Ceibas, Cerro Banderas Ojo Blanco, Cerro paramo de Miraflores, Corredor Biológico, Serranía de las Minas	118.577.242,00
Amortización Acumulada	-444.485.310.00
Total	1.362.919.012.54

NOTA 9

CARGOS DIFERIDOS

Su saldo a diciembre 31 de 2014, está conformado por los materiales y suministros por valor de \$19.490.558.997, los que se van amortizando a medida que se van consumiendo en el desarrollo normal de las operaciones de la Corporación.

NOTA 10

OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

Su saldo a diciembre 31 de 2014, corresponde a las obras realizadas en el vivero del Iquira, cuyo terreno es propiedad del Municipio de Iquira, obras realizadas en el Municipio de San Agustín, en cumplimiento del contrato 320 de 2010, obras realizadas en Marengo en virtud del contrato 144 de 2014, para un valor total de \$ 20.978.936. A las obras y mejoras en propiedad ajena, se le realizó las respectivas amortizaciones.

Obras Realizadas en el Municipio de San Agustín	5.282.160,00
Sistema Riego Vivero de Iquira	326.674,00
Sistema Fertiriego Inyector Vivero Iquira	133.323,00
Construcción Caseta Metalica Municipio de la Argentina	4.600.443,00
Construcción Rampa Fija acceso discapacitados finca Marengo	2.431.998,00
Encierro de 3000 M2 para el ejemplar Danta de la Montaña, realizado en Marengo	8.204.338,00
Total	20.978.936,00

NOTA 11

BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

Su valor a diciembre 31 de 2014 está representado por los bienes entregados en comodato a la Comunidad Indígena Paniquita, JAC Barrio Virgilio Barco, Grupo Ecológico de Garzón y Acuapez, los que totalizan \$103.267.341.90 y cuyas amortizaciones ascienden a la suma de \$ 55.955.578.76.

NOTA 12

VALORIZACIONES

Su saldo a diciembre 31 de 2014 es de \$9.223.741.903.13, representa la diferencia entre el valor en libros y el valor de los avalúos técnicos efectuados de acuerdo a la circular externa No. 045 de octubre 19 de 2001 emanada de la Contaduría General de la Nación.

Las valorizaciones se disminuyeron en \$ 10.179.218.000, en virtud de los avalúos realizados en la vigencia de 2014.

NOTA 13

PASIVO

El saldo a diciembre 31 de 2014, está conformado de la siguiente forma:

Bienes y Servicios	120.176.511,99
Acreedores Varios	81.543.459,67
Retención en la Fuente	240.052.057,00
Obligaciones Laborales	265.168.276,00
Provisión para Contingencias	840.563.416,00
Recaudo a favor de terceros	265.414.575,00
Recaudos por clasificar	103.196.009,09
Ingresos Recibidos por Anticipado	49.601.164,02
Total	1.965.715.468,77

Su saldo a diciembre 31 de 2014, 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.

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

DEMANDANTE	VALOR PROVISIÓN
Jairo Heberto Pinzon	77.250.000,00
Leiters Rodriguez	30.000.000,00
Orlando Romero Herrera	86.000.000,00
Ecopetrol	63.000.000,00
Comepez	292.156.708,00
Proceal	292.156.708,00
Total	840.563.416,00

Conforme a lo indicado en la Carta Circular No. 078 de la CON-TADURIA 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	2014
PROCESOS ADMINISTRATIVOS	31
PROCESO ORDINARIO LABORAL	1
TOTALES	32

De acuerdo al informe del Asesor jurídico externo, se cancelaron las provisiones de los siguientes procesos en razón a que el riesgo procesal es medio y medio bajo así:

DEMANDANTE	PROVISIÓN CANCELADA
Sentaplah	20.000.000,00
Jorge Enrique Tovar Arias y otro	5.000.000,00
Josefina Falla	80.000.000,00
Nicolás Palma	5.000.000,00
Miguel Ángel Alarcón	600.000.000,00
Inversiones Okala	15.000.000,00
Jesús Yamil Meneses y otros	100.000.000,00
German Ortiz Falla	200.000.000,00
LAN Colombia	124.000.000,00
TOTAL	1.149.000.000,00

NOTA 14

PATRIMONIO

Se reclasifico el valor de las depreciaciones y amortizaciones del año 2013 \$ 263.536.643, a capital fiscal, se ajustó la depreciación de las edificaciones de Teruel, las cuales se recibieron nuevamente en razón a que se terminó el contrato de Comodato por valor de \$ 30.223.765, se contabilizo el valor de las depreciaciones del periodo por valor de \$ 242.776.138.

Se contabilizaron terrenos de La Miranda por valor de \$ 23.217.335, Santa Inés por valor de \$ 17.909.700 y Guadualito por valor de \$ 12.498.000, en razón a que el contrato de Comodato con el Municipio de Neiva se terminó, producto de la valorización de los bienes inmuebles, el patrimonio disminuyo en \$10.179.218.000.

Su saldo está representado de la siguiente manera:

Capital Fiscal	42.614.036.743,43
Utilidad del Ejercicio	8.769.904.142,79
Superávit por Donaciones	401.861.543,41
Superávit por valorización	9.223.741.903,13
Superávit por el Método de Valorización Patrimonial	2.018.127.601,29
Provisiones Depreciaciones Amortizaciones	-482.837.991,85
Total	62.544.833.942,20

NOTA 15

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 2014 se encuentra conformado de la siguiente forma:

Tasas	9.195.662.259,00
Multas	2.087.695.661,35
Intereses	1.044.767.388,76
Publicaciones	29.610.224,00
Licencias	648.797.671,00
Registro de Salvoconductos	21.673.000,00
Porcentaje Sobretasa ambiental	7.732.559.782,25
Otros ingresos no tributarios	12.062.525,00
Transferencias	
Otras Transferencias	2.861.406.828,00
Operaciones Institucionales	
Ministerio de Hacienda	3.337.955.680,48
Ingresos Financieros	660.339.229,08
Utilidad por el Metodo de Participacion Patrimonial	23.017.159,35
Extraordinarios	2.176.467.775,00
Ajuste de Ejercicios Anteriores	1.056.362.767,24
Total	30.888.377.950,51

En la cuenta otros ingresos No tributarios, se registraron recursos provenientes de consignaciones de los convenios con los municipios de Pitalito y Elias, para el seguimiento de los convenios firmados con la Corporación por valor de \$ 11.590.257, la venta de material impreso por valor de \$472.268.

En la cuenta otras transferencias, se contabilizaron recursos provenientes del Municipio de Neiva por valor de \$500.000.000, Municipio de Guadalupe \$ 10.000.000, Municipio de Suaza \$ 40.000.000, UACT \$ 149.664.828, Ministerio de Minas y Energía \$ 411.975.120, Ecopetrol \$ 1.466.054.280, Dirección de Tesoro \$ 283.712.600

En la vigencia de 2014 se realizó la actualización por el método de participación patrimonial, registrando en la cuenta de ingresos 48073201 utilidad por el Método de Participación Patrimonial la suma de \$23.017.159.35.

En los Ingresos Extraordinarios, se registraron los ingresos provenientes del cobro de los excedentes de consumo de los celulares a cargo de los funcionarios de la Corporación, por valor de \$2.041.351, reintegros por concepto de licencias consignados por Saludcoop \$ 3.237.891, Colmedica \$ 859.989, Nueva EPS \$ 4.722.414, reintegro recursos Claudia Delgado \$5.000, John Estupiñan \$ 4 y reversión de provisión para contingencias \$2.165.601.126 en razón a que el riesgo procesal es medio y medio bajo según el informe del asesor jurídico externo de la Corporación.

Se registraron Ingresos de ejercicios anteriores por valor de

\$1.056.362.767.24, provenientes principalmente de ingresos de tasas por uso del recurso agua por valor de \$6.641.119.16, de la sobretasa del impuesto predial por \$19.579.648, de Multas \$ 987.788.152, Tasas Retributivas \$ 10.455.443.16, intereses \$ 3.641.839.92, publicaciones \$ 1.350.000, Tasas Forestales \$ 348.500, Licencias \$ 21.169.331, de convenio Municipio de Tello \$ 3.972.500, de Carlos Andrés Castillo \$ 50.000, reversión de gastos \$ 1.366.234

NOTA 16

GASTOS

El saldo de las cuentas de los gastos causados a diciembre 31 de 2014, está conformado de la siguiente manera:

Gastos de Administración	
Sueldos y Salarios	2.796.737.208,00
Contribuciones Imputadas	14.208.955,00
Contribuciones Efectivas	440.280.283,00
Aportes Sobre Nomina	99.600.300,00
Gastos Generales	817.935.697,84
Impuestos contribuciones Tasas	176.524.766,00
Gastos de Operación	
Generales	3.061.648.908,30
Impuestos contribuciones Tasas	1.262.886.422,14
Provisión para Contingencias	584.313.416,00
Gasto Publico Social	11.703.895.795,50
Comisiones	21.287.247,58
Perdida en retiro de activos	303.752.592,00
Ajuste de ejercicios Anteriores	835.402.216,36
Total	22.118.473.807,72

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 contabilizo en la cuenta 51190 la suma de \$ 240.026 por concepto de gastos imprevistos de caja menor.

Se contabilizo en la cuenta 512090 el valor del gravamen a los movimientos bancarios por valor de \$ 44.459.218.08.

En la cuenta 5220 se contabilizaron las transferencias al Fondo de Compensación Ambiental por \$ 1.262.886.422.14.

Se contabilizaron en la cuenta 550890 Otros Gastos en Medio

Ambiente, recursos girados para compra de insumos, herramientas, elaboración Plan de acción SIRAP, a los contratos suscritos con Ricardo Quintero Mosquera \$ 215.674.634, Miguel Ángel Ruiz Palacios \$ 197.529.415, Claudia Marina Saavedra Torres \$ 286.244.163, Patrimonio Natural \$ 39.840.000, Empresa Forestal del Huila \$ 180.084.850, Apisred \$ 58.120.000.

Se contabilizo en la cuenta 580802 Perdida en retiro de activos la suma de \$ 303.752.592, producto de los bienes dados de baja según resolución 1983 de 2014.

Se contabilizaron gastos correspondientes a ejercicios anteriores, por valor de \$835.402.216.36 así:

Reversion Tasas de Aguas	408.471.684,36
Reversion Tasas Retributivas	42.426.364,00
Reversion Multas	4.682.831,00
Reversion sobretasa ambiental	4.699.665,00
Reintegro Direccion Del Tesoro	304.698.277,00
Reintegro Fondo de Compensacion Ambiental	65.793.531,00
Reintegro Ministerio de Ambiente	489.874,00
Reintegro Municipio de Campoalegre	4.139.990,00
Total	835.402.216,36

NOTA 17

CUENTAS DE ORDEN

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

Se contabilizo en la cuenta 819090 \$ 1.369.965.907.15, por concepto de decomisos de maderas, retroexcavadoras, motobombas, volqueta, como contrapartida tiene la cuenta 890590

En la cuenta 834790 se registraron \$ 1.288.987.152.78 corresponde a bienes entregados a terceros al Municipio de Nieva, Empugar, Emserpla.

En la cuenta 839090 se registraron \$ 127.390.308.39 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, \$ 1.297.555.624, su contrapartida es la cuenta 990590.

CARLOS ALBERTO CUELLAR MEDINA
Director General

VITELIO BARRERA ALVAREZ
Contador
T.P 31.683-T

CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 10.271-T
(Ver Opinión Adjunta)



cam

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA

¡Cuida tu naturaleza!

20
Años

Sede Central

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

Sede Garzón

Carrera 4A No. 4-46 Garzón, Huila (578) 8332444

Sede La Plata

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

Sede Pitalito

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