



ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2012

1. BALANCE GENERAL.

El Balance General es el estado contable que sintetiza y refleja los bienes y derechos poseídos por la CDMB a diciembre 31 de 2012. Hay que advertir que el concepto de bienes y derechos se asocia a una fecha determinada y reúne elementos muy heterogéneos, puesto que engloba: bienes como dinero, equipo, instalaciones, materias primas, por mencionar sólo lo más relevante, y derechos, como cuentas por cobrar.

En cuanto al pasivo y al patrimonio, éstos muestran las fuentes de financiación de tales bienes y derechos y pueden estar reflejados como, por ejemplo, deudas contraídas por la entidad y los recursos que permitieron la conformación de la entidad.

El patrimonio de una empresa no sólo está compuesto por los medios económicos con los que cuenta, sino que también integra los medios financieros que han permitido a la entidad desarrollar su actividad y ser propietaria de los bienes que posee.

El Balance General a 31 de Diciembre de 2012 muestra las siguientes cifras:

- **Activo \$ 551.695.814 miles**, dicho monto presenta un incremento del 1.97% en comparación con el año inmediatamente anterior.
- **Pasivo \$ 17.157.170 miles**, presenta un incremento del 5.66% en comparación con el año inmediatamente anterior.
- **Patrimonio \$ 534.538.644 miles**, presenta un incremento del 1.86% en comparación con el año inmediatamente anterior.

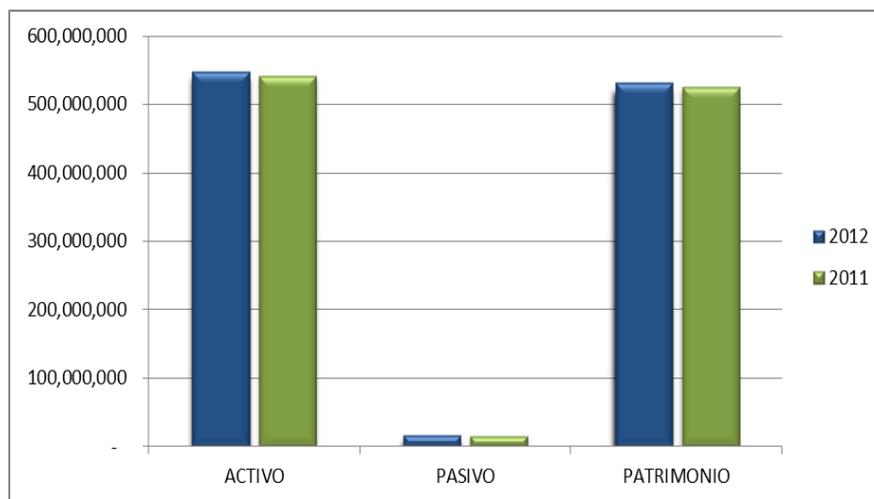
La figura 5 muestra una representación de estas cuentas.



2. ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

El estado contable que materializa la naturaleza de los resultados, es de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, mostrando una utilidad o pérdida durante el período fiscal comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Figura 5. Balance General Comparativo 2012 - 2011



El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 muestra las siguientes cifras:

- **Ingresos \$ 40.158.761 miles.** Esta cifra presenta un incremento del 10.60% en comparación con el año inmediatamente anterior.

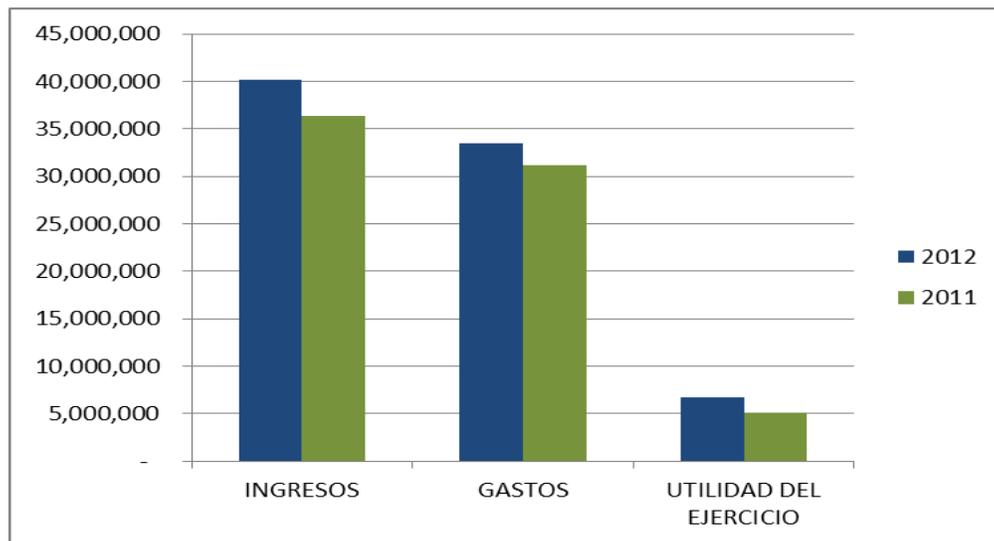
- **Gastos \$ 33.497.991 miles.** El dato del año 2012 presenta un incremento del 7.45% en comparación con el año inmediatamente anterior.

- **Utilidad del Ejercicio \$ 6.660.770 miles.** Tal como ocurrió con los conceptos anteriores, la utilidad del ejercicio del año presenta un incremento del 29.78% en comparación con el año inmediatamente anterior.



El detalle, de las cuentas se presenta más adelante.

Figura 6. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental 2012-2011





BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - 2011

ACTIVO	2012	2011	NOTA
ACTIVO CORRIENTE			
11 EFECTIVO	24.956.471	18.716.603	3
1105 CAJA	18.365	32.731	
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.938.106	18.683.872	
14 DEUDORES	8.834.641	9.667.564	
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.907.385	6.163.956	4
1408 SERVICIOS PUBLICOS	386.002	352.433	5
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.202.755	2.495.615	6
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	319.801	623.987	7
1422 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y C	0	11.427	
1470 OTROS DEUDORES	404.700	372.861	8
1480 PROVISION PARA DEUDORES (CR)	(386.002)	(352.715)	9
19 OTROS ACTIVOS	625.162	395.259	
1910 CARGOS DIFERIDOS	124.919	187.827	10
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	258.183	0	11
1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	242.060	207.432	12
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	34.416.274	28.779.426	
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72.275.667	70.548.568	13
1605 TERRENOS	27.104.133	23.833.736	
1625 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS EN MANTENIMIENTO	0	63.332	
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	212.883	40.344	
1640 EDIFICACIONES	6.419.807	6.419.807	
1645 PLANTAS Y DUCTOS	12.657.028	12.657.028	
1650 REDES LINEAS Y CABLES	55.987.196	55.987.196	
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.015.333	971.404	
1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.107.460	2.089.715	
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.220.572	1.105.755	
1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2.859.680	2.655.682	
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.485.012	1.485.012	
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELI	29.240	22.483	
1685 DEPRECIACION ACUMULADA	(38.730.860)	(36.691.109)	
1695 PROVISION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	(91.817)	(91.817)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72.275.667	70.548.568	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	220.974.405	220.974.405	
1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO COM	26.405	26.405	14
1208 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTR	220.948.000	220.948.000	15
14 DEUDORES	6.880.741	7.235.619	
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.446.772	3.519.912	4
1408 SERVICIOS PUBLICOS	199.525	265.392	5
1470 OTROS DEUDORES	3.234.444	3.450.315	8
TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO	227.855.146	228.210.024	
19 OTROS ACTIVOS	217.148.727	213.475.337	
1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	646.345	637.423	16
1970 INTANGIBLES	1.754.267	1.577.029	17
1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADO	(1.437.364)	(1.399.678)	18
1999 VALORIZACIONES	216.185.479	212.660.563	19
TOTAL OTROS ACTIVOS	217.148.727	213.475.337	
TOTAL ACTIVOS	551.695.814	541.013.355	
CUENTAS DE ORDEN			
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	9.727.909	8.273.259	33
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	136.950.002	133.225.853	34



PASIVO	2012	2011	NOTA
PASIVO CORRIENTE			
22 OPERACIÓN DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENT	714.000	708.500	
2203 OPERACIÓN DE CREDITO PUBLICO INTERNAS	714.000	708.500	20
24 CUENTAS POR PAGAR	8.319.712	5.189.598	
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	57.964	206.973	21
2422 INTERESES POR PAGAR	9.162	13.298	22
2425 A CREEDORES	449.182	64.128	23
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	304.744	201.188	24
2440 IMPUESTOS , CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	28.136	9.254	25
2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	7.307.212	4.601.577	26
2455 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	163.312	93.180	27
25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCI	602.079	594.903	
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	602.079	594.903	28
29 OTROS PASIVOS	187.829	166.267	
2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	64.770	53.403	29
2915 CREDITOS DIFERIDOS	123.059	112.864	30
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9.823.620	6.659.268	
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO			
22 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	257.250	971.250	
2208 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	257.250	971.250	20
25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCI	79.576	116.432	
2505 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	79.576	116.432	28
27 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	5.994.068	7.510.330	
2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	5.994.068	7.510.330	31
29 OTROS PASIVOS	1.002.656	979.828	
2915 CREDITOS DIFERIDOS	1.002.656	979.828	30
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	7.333.550	9.577.840	
TOTAL PASIVO	17.157.170	16.237.108	
PATRIMONIO			
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL			32
3208 CAPITAL FISCAL	116.530.577	113.772.448	
3230 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	6.660.770	5.132.425	
3235 SUPERAVIT POR DONACION	13.561.207	13.538.038	
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	216.185.479	212.660.563	
3243 SUPERAVIT POR METODO DE PARTICIPACION	174.090.697	174.090.697	
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	9.587.351	7.956.372	
3270 PROVISION DEPRECIACION Y AMORTIZACION	(2.077.437)	(2.374.296)	
TOTAL PATRIMONIO	534.538.644	524.776.247	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	551.695.814	541.013.355	

LUDWIG ABLEY ANAYA MÉNDEZ
Director General

JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Revisor Fiscal T.P. 90716-T

CLAUDIA PATRICIA CARVAJAL MANTILCA
Contadora Publica T.P. 29394-T



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
2012-2011**

INGRESOS	A DICIEMBRE 2012	A DICIEMBRE 2011	NOTA
41 INGRESOS FISCALES	29.174.980	30.374.137	35
4110 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	29.174.980	30.374.137	
42 VENTA DE BIENES	40.042	34.598	
4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTUR	40.042	34.598	
43 VENTA DE SERVICIOS	103.053	129.229	
4322 SERVICIO DE ALCANTARILLADO	0	81	
4390 OTROS SERVICIOS	103.053	129.148	
44 TRANSFERENCIAS	55.113	71.311	
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	55.113	71.311	
48 OTROS INGRESOS	10.785.573	5.699.604	
4805 FINANCIEROS	1.716.621	1.463.368	
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	5.058.098	1.911.972	
4810 EXTRAORDINARIOS	3.787.693	2.241.562	
4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	223.161	82.702	
TOTAL INGRESOS	40.158.761	36.308.379	
GASTOS	33.497.991	31.176.454	36
51 GASTOS DE ADMINISTRACION	8.225.302	6.332.387	
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.874.391	2.631.928	
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	50.779	49.024	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	452.442	337.730	
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	82.351	78.982	
5111 GENERALES	4.583.956	2.971.167	
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	181.383	263.556	
52 GASTOS DE OPERACIÓN	15.217.452	15.058.574	
5202 SUELDOS Y SALARIOS	4.008.378	4.132.246	
5204 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	608.512	690.405	
5207 APORTES SOBRE LA NOMINA	151.161	148.371	
5211 GENERALES	9.677.722	9.388.802	
5220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	771.679	698.750	
54 TRANSFERENCIAS	11.680	0	
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	11.680	0	
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	6.781.141	7.737.894	
5508 AMBIENTE	6.781.141	7.737.894	
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACION	30.235.576	29.128.856	
53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.608.438	1.392.725	
5304 PROVISIONES PARA DEUDORES	54.439	50.617	
5307 PLANTA Y EQUIPOS	0	70.573	
5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2.553.999	1.271.535	
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.608.438	1.392.725	
58 OTROS GASTOS	653.978	654.874	
5801 INTERESES	139.499	165.195	
5802 COMISIONES	2.351	2.411	
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	461.350	296.145	
5810 EXTRAORDINARIOS	163	1.022	
5815 AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES	50.615	190.101	
TOTAL OTROS GASTOS	653.978	654.874	
TOTAL GASTOS	33.497.991	31.176.454	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.660.770	5.132.425	

LUDWING ARLEY ANAYA MENDEZ
Director General

JUAN CARLOS SUPE AÑO VILLAVIEJA
Revisor Fiscal I.P. 90715-T

CLAUDIA PATRICIA CARVAJAL MANTILLA
Contadora Pública T.P. 29334-T



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. NATURALEZA Y OBJETO DE LA CORPORACION

La Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga "CDMB", es un ente corporativo autónomo creado por la ley 99 de 1993, de carácter público, que se relaciona con el nivel nacional, departamental y municipal, integrado por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biogeografía o hidrogeográfica.

Dotada de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y personería jurídica, encargada por la ley de administrar dentro del área de su jurisdicción, el medio ambiente y los recursos naturales renovables, y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

La Corporación tiene como objeto la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos sobre el medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio del Medio Ambiente.

Los Estatutos de la Corporación, han sido ajustados a los requerimientos establecidos por la Ley 99 de 1.993 y sus normas reglamentarias, los cuales fueron adoptados por la Asamblea Corporativa de la Entidad, a través de los Acuerdos Nos. 02 de diciembre 19 de 1994 y 03 de mayo 15 de 1995, aprobados por el Ministerio del Medio Ambiente mediante Resolución 1489 de diciembre 4 de 1995.

El Régimen de Personal que se aplica a los Empleados Públicos de la Corporación es el determinado por el Decreto 1768 del 3 de Agosto de 1994.

Los servidores de la Corporación tienen la condición de empleados públicos por regla general. La mayoría de los empleos públicos son de carrera administrativa, con excepción de aquellos que de conformidad con los criterios establecidos por el



legislador sobre la materia, tienen la connotación de libre nombramiento y remoción

El sistema de nomenclatura, clasificación y remuneración para los empleados públicos de la Corporación es el establecido para esa categoría de servidores de la rama ejecutiva del orden nacional, cuya aplicación por parte de la Corporación esta instrumentado mediante el Acuerdo 1063 de Octubre 6 de 2006, del Consejo Directivo de la Entidad; el cual adopta las equivalencias del nuevo sistema de nomenclatura y clasificación de empleos para las corporaciones autónomas regionales, en cumplimiento a lo dispuesto por los decretos No. 2488 y 2489 de 2006. Igualmente mediante Acuerdo de Consejo Directivo No. 1206 de Mayo 27 de 2011, modifica la estructura administrativa de la Corporación de conformidad con lo previsto en el literal f artículo 27 de la ley 99 de 1993, el decreto 1768 de 1994 y el Acuerdo 1198 de 2011, mediante el cual se determinó la planta de personal para la CDMB.

La vinculación a la entidad, de los empleos cuya naturaleza es de Carrera Administrativa, en virtud al mandato constitucional definido en los artículos 125 y 130 se hace a través del mérito e igualdad, determinados a partir de un concurso público realizado éstos por la Comisión Nacional del Servicio Civil; los empleos cuya forma de vinculación es de Libre Nombramiento y Remoción corresponde a la discrecionalidad del Director General de acuerdo al criterio de manejo y confianza.

El establecimiento de los principios básicos, los lineamientos técnicos y jurídicos que aplica a los empleados públicos para la administración del sistema de Talento Humano se encuentra en la Ley 909 de 2004 y sus decretos reglamentarios.

Las personas vinculadas a la Corporación a través de contratos de servicios no tienen relación laboral alguna con la Entidad y su única retribución económica será la estipulada en el contrato.

Nota 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para los registros contables y para la preparación de sus Estados financieros la Corporación aplicó hasta el 31 de diciembre de 1996, los principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos por disposición



legal y de conformidad con el manual aprobado por la Contraloría General de la República según resolución No. 012353 de febrero 4 de 1988.

A partir del 1 de enero de 1997 la Contabilidad de la Entidad inició la aplicación de las Normas generales y técnicas contenidas en el Plan General de Contabilidad Pública “PGCP”, de acuerdo con las disposiciones dictadas en la resolución 4444 del 21 de noviembre de 1995.

La Contabilidad de la Corporación viene adaptando el Plan Contable a las nuevas disposiciones de la Contaduría General, entre la últimas disposiciones están las Resoluciones 145 de 2008, por la cual adopta el nuevo manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública; Resolución 146 de 2008, donde adopta una adición de cuentas; Resolución 205 de 2008, modifica el Manual de Procedimientos Contables y la Resolución 356 de 2008 adopta el manual de cuentas, y demás reglamentaciones dadas en las Cartas Circulares y Circulares Externas e Instructivos.

Teniendo en cuenta la Resolución 119 de 2006 emitida por la Contaduría General de la Nación sobre el tema de Sostenibilidad del Sistema de Control Interno Contable, la Corporación creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable mediante Resolución 00903 de septiembre 11 de 2007, modificada mediante Resolución No.001127 del 30 de Noviembre de 2009.

A. AJUSTES POR INFLACIÓN

Los estados financieros de la entidad se encuentran ajustados por inflación hasta el año 2000 de acuerdo a lo reglamentado en la Resolución 364 del 29 de noviembre de 2001 de la Contaduría General de la Nación.

En el año 2004 se da cumplimiento a la Circular Externa No. 056 de febrero 5 de 2004, referente a tratamiento contable de los valores que figuraban registrados en las subcuentas respectivas de Ajustes por Inflación de los Activos para nuestro caso se reclasificaron a las subcuentas correspondientes que revelan el costo histórico y que fueron objeto de reexpresión.



B. DEUDORES



Las tasas de interés a cobrar y recaudar por la Corporación a sus deudores, sin perjuicio de las establecidas normas especiales para créditos del fondo de vivienda de la entidad y contribución de valorización son las establecidas en el Acuerdo No. 1089 del 28 de Mayo de 2007 así:

Tasa de Interés de Financiación 1.0% mensual
Tasa de Interés de Mora es la Certificada por la Superintendencia Financiera en forma mensual.

C. PROVISIÓN PARA DEUDORES

La Corporación constituye provisión para deudores teniendo en cuenta el total de los saldos vencidos reportados por cartera, así:

- Vencimiento de 90 a 180 días 5%
- Vencimiento de 180 a 360 días 10%
- Vencimiento de más de 360 días 15% y 100% (De acuerdo al análisis individual)

D. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo está valuada al costo; afectada por el cálculo de la depreciación y por los ajustes por inflación efectuados mensualmente en forma individual. Los ajustes por inflación calculados en el año 2001 fueron reversados, y a partir del año 2002 los mismos quedaron abolidos, de acuerdo con la Resolución No. 364 del 29 de Noviembre del 2001 emanada de la Contaduría General de la Nación.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)	DEPRECIACION (%) ANUAL
EDIFICACIONES	50	2



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)	DEPRECIACION (%) ANUAL
PLANTAS Y DUCTOS	15	7
REDES, LÍNEAS Y CABLES	25	4
MAQUINARIA Y EQUIPO	15	7
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10	10
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	10	10
EQUIPO COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10	10
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	10	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	05	20

E. OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO.

Estas han sido clasificadas según su fecha de exigibilidad a corto y largo plazo de acuerdo a su vencimiento entre 0 y 360 días o más.

F. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS.

Los ingresos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.

G. CUENTAS DE ORDEN.

Se registran bajo cuentas de orden los valores de los bienes recibidos en custodia o consignación y el de las obligaciones y derechos potenciales de la Corporación.



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 3. EFECTIVO

Los saldos del activo disponible a 31 de Diciembre comprenden lo siguiente:

	2012
Caja	18.365
Cuentas corrientes y cuentas de ahorro	18.297.735
Cuentas corrientes y cuentas de ahorro- Fondos especiales *	6.640.371
TOTAL	\$24.956.471

(*) Los Fondos Especiales los conforman las cuentas donde se manejan los recursos con destinación específica de Convenios entre otros.

Nota 4. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Este valor representa los derechos que tiene la Corporación por concepto de Tasas (Sobretasa Ambiental, Tasas Retributiva, Multas, Sanciones, Convenios (entre otros))

		2012	2011
Tasa	(1)	3.218.501	3.958.851
Multas	(2)	1.470.946	1.290.950
Intereses	(3)	1.235.998	1.361.404
Licencias	(4)	40.310	24.831
Porcentaje y Sobretasa Ambiental	(5)	1.531.627	2.174.846
Contribuciones-Valorizaciones	(6)	854.379	872.986
Otros Deudores		2.396	0
TOTAL		\$8.354.157	\$9.683.868



(1) **Tasas Retributivas.** Durante el año 2012 se facturó un solo ciclo correspondiente al quinto periodo del tercer quinquenio. A 31 de diciembre de 2012 quedó por cobrar en cartera la suma de \$ 2.158.027 y en proceso de jurisdicción coactiva \$ 1.043.726

Tasa por utilización de Agua. Refleja cuentas por cobrar de cartera la suma de \$519 y en proceso de jurisdicción coactiva \$16.229. Se dió de baja deudores por valor \$ 5.158 con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.

(2) **Multas.** Ascienden a \$ 1.470.946, de los cuales \$ 204.431 corresponde al valor que debe recaudar la Dirección de Tránsito por imposición de multas ambientales de gases y ruido, según el acuerdo No. 078 del 30 de diciembre de 1998, \$ 98.198 corresponden a multas ambientales aplicadas directamente por la Corporación en cobro persuasivo y \$ 1.168.317 en proceso de cobro coactivo.

(3) **Intereses** Este valor corresponde a los derechos que tiene la Corporación sobre los intereses de mora generados por los conceptos de: Tasa Retributiva, Tasas por uso de agua, seguimiento a diagnosticentros, alcantarillado, valorización y multas. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable se dieron de baja intereses de deudores por concepto multas, tasa por uso de agua y tasa de evaluación ambiental.

(4) **Licencias,** por valor de \$ 40.310, corresponde a seguimientos de licencias, planes de manejo ambiental, seguimiento a Centros de Diagnóstico, tramites de evaluación ambiental y permisos de vertimiento.

(5) **Porcentaje y Sobretasa Ambiental,** a 31 de diciembre de 2012 las cuentas por cobrar por este concepto ascienden a \$ 1.531.627, discriminados así:

ENTIDAD	PERÍODO	VALOR TOTAL
BUCARAMANGA	IV Trimestre 2012	913.006
FLORIDABLANCA	IV Trimestre 2012	403.573



ENTIDAD	PERÍODO	VALOR TOTAL
PIEDRECUESTA	Diciembre 2012	55.082
GIRON	Noviembre-Diciembre 2012	120.633
RIONEGRO	IV Trimestre 2012	13.201
SURATA	IV Trimestre 2012	1.086
CALIFORNIA	Octubre-Noviembre 2012	81
EL PLAY ON	IV TRIMESTRE 2012	3.218
CHARTA	IV Trimestre 2012	5.816
LEBRIJA	Diciembre 2012	10.706
MATANZA	IV Trimestre 2012	2.046
TONA	IV Trimestre 2012	3.179
TOTAL		\$1.531.627

Los Concejos Municipales deben destinar por acuerdo municipal anualmente a las Corporaciones Autónomas Regionales o de Desarrollo Sostenible del territorio de su jurisdicción, para la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables, la Sobretasa ambiental al impuesto predial. El artículo 44 de la ley 99 de 1993 determina este porcentaje ambiental y el decreto 1339 del 27 de junio de 1994 lo reglamenta.

(6) Contribuciones. por valor de \$ 854.379 Mediante acuerdo de Consejo Directivo No. 866 de julio 13 de 1998, se decretó el cobro de la Contribución por valorización del Proyecto “Canalización Quebrada La Iglesia, en los Municipios de Bucaramanga y Girón, Departamento de Santander, siendo beneficiarios de la obra 412 predios. El recaudo se inició a partir del mes de Noviembre del 2003. A 31 De Diciembre 2012 por cobro persuasivo quedaron \$ 41.348 y en jurisdicción coactiva 813.031.

Nota 5. SERVICIOS PÚBLICOS

Representa los derechos a favor de la Corporación asignados por la prestación del servicio de Alcantarillado y el Plan Integral de Saneamiento Ambiental, estos se



encuentran en su totalidad en procesos coactivo. Está vigente por concepto de servicio de alcantarillado el acuerdo de pago celebrado con el Asilo San Rafael.

Nota 6. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Valor de los derechos adquiridos por la Corporación en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal por concepto de los recursos que se necesitan de entidades públicas, para ejecución de Proyectos de Inversión.

CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	VALOR
4424-08	Municipio de Lebrija	Administración y operación del sistema de alcantarillado del municipio de Lebrija	20.002
LEY 99/93	Electrificadora de Santander	Transferencia sector eléctrico - hidroeléctrica y termoeléctrica	4.030
Convenio 8039. No. 051	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	Aunar esfuerzos técnicos y financieros, con el fin de desarrollar el programa Nacional de legalización y registro de usuarios del recurso hídrico.	95.872
Acuerdo No. 057	Fondo Nacional de Regalías	Fase II Obras	3.082.851
TOTAL			\$3.202.755

Nota 7. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Ascienden a \$ 319.801 representan valores entregados a Contratistas para la ejecución de obras.



Nota 8. OTROS DEUDORES

Ascienden a la suma de \$ 3.639.144 representan los derechos ciertos del Ente Público, por concepto de operaciones y deudas diferentes a las enunciadas en las anteriores cuentas de Deudores, tales como:

	2012
Arrendamientos	3.884
Cuotas Partes de Pensiones (1)	8.679
Créditos a empleados – Fondo de Vivienda (2)	3.584.154
Esquemas de cobro	2.534
Indemnizaciones	9.600
Otros Intereses	29.290
Responsabilidades Fiscales	912
Otros Deudores	91
TOTAL	\$3.639.144

(1) El valor de cuotas partes pensionales a 31 de diciembre de 2012 está conformado por:

ENTIDAD	PERIODO	VALOR
Municipio de Bucaramanga- Caja Previsión Social	IVTRIMESTRE 2012	253
Municipio de Bucaramanga	IV TRIMESTRE 2012	4.925
Departamento de Santander- Fondo de pensiones	IV TRIMESTRE 2012	1.621
Electrificadora de Santander	IV TRIMESTRE 2012	861
Electrificadora de Boyacá	IV TRIMESTRE 2011	53
Emposan	En proceso de liquidación	966
TOTAL		\$8.679



(2) Representa los valores por cobrar por concepto de los préstamos otorgados por el Fondo de Vivienda –CDMB a sus funcionarios.

Nota 9. PROVISIÓN PARA DEUDORES

La Provisión para Deudores representa el valor estimado de las contingencias de pérdidas generadas de los Deudores, como resultado del riesgo de cobrabilidad, de acuerdo con el análisis general o individual, de las cuentas que forman el grupo de deudores.

De acuerdo a la clasificación de la cartera vencida, se provisionó:

	2012
De 3 a 6 meses	7.536
De 6 a 12 meses	20.360
Más de 12 meses	358.106
TOTAL	\$386.002

Nota 10. CARGOS DIFERIDOS

Representa el valor de los costos y gastos desembolsados para el suministro o prestación del servicio que con razonable seguridad proveerán beneficios futuros en desarrollo de la función administrativa o cometido de la Entidad.

Nota 11. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Corresponde al saldo del valor pagado a la firma La Previsora Compañía de Seguros S.A. por las pólizas que conforman el programa de Seguros mediante el cual se amparan todos los bienes muebles e inmuebles que forman el Patrimonio de la CDMB.



Nota 12. OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA.

Corresponde el valor de los desembolsos efectuados en la remodelación del Jardín Botánico Eloy Valenzuela, el cual es destinado por la entidad en el desarrollo de actividades contempladas en el Plan de Acción.

Nota 13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de la Propiedad, Planta y Equipo y su depreciación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2012	2011
Terrenos (1)	27.104.133	23.833.736
Propiedad Planta y Equipo en Tránsito	0	63.332
Bienes Muebles en Bodega	212.883	40.344
Edificaciones	6.419.807	6.419.807
Plantas y Ductos	12.657.028	12.657.028
Redes, Líneas y Cables	55.987.196	55.987.196
Maquinaria y Equipo (2)	1.015.333	971.404
Eq. Médico y Científico (3)	2.107.460	2.089.715
Muebles Enseres y Equipo de Oficina (4)	1.220.572	1.105.755
Eq. De Comunicación y Computación (5)	2.859.680	2.655.682
Eq de Transporte, Elevación y Tracción	1.485.012	1.485.012
Eq. Comedor, Cocina y Hotelera	29.240	22.483
Depreciación Acumulada	(38.730.860)	(36.691.109)
Provisión Propiedad Planta y Equipo	(91.817)	(91.817)
TOTAL	\$72.275.667	\$70.548.568

(1) Se incrementó por compra de predios en el Municipio de Tona: Lote La Ilusión; Municipio de Matanza Lote 12, Municipio de Suratá, Predio PiedraLipe y Municipio de Piedecuesta El Catatumbo, predios adquiridos para la preservación en el área de jurisdicción de la CDMB.



Se adquirieron otros predios: La Esperanza, El Manantial , Las Margaritas y El Peñón en áreas de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico, en jurisdicción de la CDMB, con recursos aportados por el Departamento de Santander, mediante Convenio No.8152.

Además, la Entidad recibió en cesión los siguientes predios en cumplimiento de los requisitos establecidos mediante licencia ambiental expedida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, a los ejecutores de Proyectos como compensación ambiental por los impactos generados por los mismos: Predio: Altoviento, Hacienda la Silvia y Finca Los Recuerdos Lote 1, localizados en los municipios de Floridablanca y matanza, respectivamente.

Se vendieron dos predios a la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander – Empas por valor de \$ 3.313.716, ubicados en la Región de Río Frío y el Barrio San Martín.

(2) Se incrementó por compra de maquinaria y equipo como hidrolavadora, sopladora, mezcladoras para uso en las sedes de la entidad.

(3) Aumentó por compra de equipo de laboratorio como: Equipos de destilación de cianuro. Plancha y horno de calentamiento.

(4) Se incrementó por compra de algunos equipos de oficina para las sedes de la Corporación.

(5) Se incrementó por la compra de equipos de comunicación y actualización tecnológica de equipos de cómputo.

Nota 14. INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS

Las Inversiones están representadas en:



ENTIDAD	ACCIONES	APORTES	2012
Centroabastos	30.000		13.368
Acuamanga	558		56
CODFO		5.000	8.525
Recrear		1.000	4.456
TOTAL			\$26.405

Nota 15. INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLADAS

Corresponde a la inversión realizada por la Corporación en la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander- EMPAS S. A., está representada en 220.948 acciones Clase A, valor nominal de \$1.000 cada una.

Nota 16. BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

Está representado en:

CONVENIO CONTRATO	ENTIDAD	CONCEPTO	VALOR
7115-11	Departamento Policía de Santander	Bien inmueble	1.882
4431-16	Fundación para ayuda y defensa de animales	Bien inmueble	73.927
5219-06	JAC barrio La Ceiba	Bien inmueble	4.198
7037-08	Parador Holanda Municipio de Piedecuesta	Bien inmueble	530.000
4693-16	Municipio de Piedecuesta	Maquinaria y Equipo	20.000
5502-16	JAC Candiles	Bien Inmueble	8.922
5448-16	JAC urbanización El Sol	Bien inmueble	7.416
TOTAL			\$ 646.345



Nota 17. INTANGIBLES

El valor de \$ 1.754.267 representa el conjunto de bienes inmateriales, que constituyen derechos, privilegios o ventajas para la Entidad, tales como los Software.

Nota 18. AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES

Representa el valor de las amortizaciones graduales registradas en el valor de adquisición o desarrollo de los bienes intangibles.

Nota 19. VALORIZACIONES

Se refleja aumento significativo de \$ 3.945.026 por valorización de las acciones que tiene la entidad en la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander-Empas. Al igual hubo valorización de las acciones en Centroabastos y las del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

También cabe anotar que hubo una disminución de valorización por retiro de de predios vendidos a la Empresa Pública de Alcantarillado- Empas.

Nota 20. OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO – DEUDA PÚBLICA

Las operaciones de crédito a 31 de diciembre de 2012, están representadas:

	2012	2011
Deuda Pública	\$971.250	\$1.679.750



OBLIGACIÓN	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL CAPITAL
HELM BANK PAG O4014004-00	126.000	31.500	157.500
HELM BANK PAG.000040141-11	126.000	63.000	189.000
POPULAR PAG 4802000529-0	84.000	42.000	126.000
POPULAR PAG. 4802000507-6	147.000	36.750	183.750
SUDAMERIS 11026638	63.000	31.500	94.500
SUDAMERIS 70223 PAG. 11026069	42.000	21.000	63.000
SUDAMERIS PAG. 70217-11024584	126.000	31.500	157.500
TOTAL	\$714.000	\$257.250	\$971.250

Nota 21. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

El saldo representa las obligaciones contraídas por la corporación por concepto de adquisición de bienes o servicios recibidos de proveedores y contratistas, en el desarrollo de la función administrativa y cometido de la entidad.

	2012	2011
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	57.964	206.973

Nota 22. INTERESES POR PAGAR

Representa el valor de los intereses causados originados por las obligaciones de deuda pública para la obtención de los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades de la entidad.

Nota 23. ACREEDORES

Representa el saldo de las obligaciones contraídas a 31 de diciembre por la Entidad, por concepto de seguros, aportes a fondos pensionales, seguridad social,



cheques girados y no cobrados y otras acreencias no contempladas específicamente en las demás cuentas del pasivo.

	2012	2011
Acreedores	449.182	\$64.128

Nota 24. RETENCIÓN EN LA FUENTE, IMPUESTO DE TIMBRE E IVA

La suma de \$ 304.744 corresponde a valores retenidos durante el mes de diciembre que serán cancelados a la DIAN en Enero de 2013.

	2012	2011
Retención en la Fuente	110.399	76.011
Impuestos a las Ventas Retenido	173.254	125.177
Contribución Obra Pública	21.091	0
TOTAL	\$304.744	\$201.188

Nota 25. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

Representan el valor de las obligaciones por concepto de:

	2012	2011
Industria y Comercio	14.418	8.070
Gravamen a los movimientos Financieros	1.550	1.184
Previsión Social Municipal	12.168	0
TOTAL	\$28.136	\$9.254



Nota 26. AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Corresponde a los valores causados y recibidos por concepto de anticipos, que se originan en fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos, entre otros.

Nota 27. DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

Reflejan el valor de los dineros retenidos de terceros, para su administración cumplimiento de contratos de ejecución de obra, constituye el fondo de reserva de los contratos.

	2012	2011
Depósitos Recibidos en Garantía	\$163.312	\$93.180

Nota 28. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Representa el valor de los Salarios y Prestaciones Sociales (Cesantías e Intereses a la Cesantías, Prima de Vacaciones y Vacaciones) por pagar a los empleados, como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales existentes.

Nota 29. RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

\$ 64.770 corresponde a recaudos recibidos mediante consignaciones pendientes de identificar.



Nota 30. CRÉDITOS DIFERIDOS

Es la contrapartida por concepto de financiación de alcantarillados, obras de Saneamiento Ambiental y financiación de créditos Fondo de Vivienda de exempleados de la CDMB.

Nota 31. PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

Representa el valor estimado de posibles pasivos de la Entidad, por la ocurrencia de hechos probables que puedan originar obligaciones justificables y cuantificables. \$ 20.737 por demanda Laboral y \$ 5.973.331 demandas administrativas.

Nota 32. PATRIMONIO

El Patrimonio refleja los siguientes cambios :

Incrementó del Capital Fiscal por la aplicación de las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación respecto al traslado de las Utilidades de Ejercicios anteriores y el valor de la Provisión, Depreciación y amortización.

La utilidad o excedente del ejercicio recoge el impacto de ingresos ordinarios por la utilidad generada en la venta de los Predios a Empas, y la recuperación de provisiones causadas de Contingencias – Judiciales.

Incremento significativo en el Superavit por valorización por la valorización de las acciones que la Entidad posee en la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander-Empas, Centroabastos y Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, de acuerdo a las normas contables de reconocido valor técnico (valor intrínseco).

El Patrimonio Institucional Incorporado refleja un incremento significativo por los predios recibidos en cesión en cumplimiento de los requisitos establecidos mediante licencia ambiental expedida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo



Sostenible, a los ejecutores de Proyectos como compensación ambiental por los impactos generados por los mismos.(Ver Nota 13).

Nota 33. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Cuenta representativa de hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera del ente público, ascienden a \$9.727.909.

- ✓ \$4.525.752 Corresponde al valor de los intereses de mora generados por las diferentes deudas existentes en cobro persuasivo y coactivo a favor de la entidad.
- ✓ \$1.845.921 Corresponde al valor que adeuda el Municipio de Floridablanca por concepto de Subsidios al servicio de alcantarillado y \$11.782 valor correspondiente a Banco Bogotá Fondo Nacional de Regalías.
- ✓ \$2.592.893 Por Procesos Judiciales o Demandas administrativas \$2.588.893, y Penales por \$ 4.000.
- ✓ \$ 573.290 Corresponde a valores saneados de las cuentas de Balance-Inversiones y Deudores, dentro del proceso de depuración Contable adelantado por la Corporación en los años 2003 y 2006.
- ✓ \$190.053 A Diciembre quedaron bienes entregados a terceros en comodato, que no implican el traslado del dominio de la propiedad, cuyo uso y administración están amparados en dichos contratos.

Nota 34. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las Cuentas de Orden ascienden a la suma de \$ 136.950.002 representadas en:

- ✓ \$ 16.517.934 reservas constituidas originadas en compromisos adquiridos por la Corporación que al finalizar la vigencia no se han ejecutado.



- ✓ \$ 119.414.167 contingencias de procesos judiciales en contra de la Corporación, discriminadas: Demandas administrativas \$ 118.719.061, demandas civiles \$ 9.106 y Demandas laborales \$ 686.000.
- ✓ \$ 12.241 bienes recibidos del Ministerio del Medio Ambiente, mediante Convenio 6151-08.
- ✓ \$1.005.660. Predio del Jardín Botánico Eloy Valenzuela ubicado en el Municipio de Floridablanca, identificado con número de matrícula inmobiliaria 300-92713 recibido del Ministerio de Obras Públicas y Transporte, mediante Resolución No. 4440 de 1982, Acta de entrega de julio 6 de 1.982 incorporado según avalúo Técnico Comercial Especial NO. 0245-2011.

Nota 35. INGRESOS

El detalle de los ingresos a 31 de Diciembre es:

	2012	2011
INGRESOS	40.158.761	36.308.879
INGRESOS FISCALES	29.174.980	30.374.137
Ingresos no Tributarios (1)	29.174.980	30.374.137
VENTA DE BIENES	40.042	34.598
Productos Agropecuarios, silvicultura	40.042	34.598
VENTA DE SERVICIOS (2)	103.053	129.229
Servicio de Alcantarillado	0	81
Otros Servicios	103.053	129.148
TRANSFERENCIAS (3)	55.113	71.311
Corrientes de las Empresas	55.113	71.311
OTROS INGRESOS (4)	10.785.573	5.699.604
Financieros	1.716.621	1.463.368
Otros Ingresos Ordinarios	5.058.098	1.911.972



	2012	2011
Extraordinarios	3.787.693	2.241.562
Ajuste Ejercicios Anteriores	223.161	82.702

- (1) Este valor lo conforman los ingresos recibidos y causados en la vigencia por los conceptos de :

Tasas	2.667.691
Multas	487.830
Derecho de Tránsito	36.597
Licencias	271.529
Concesiones	103.371
Porcentaje y Sobretasa Ambiental	25.444.025
Contribuciones Valorización	29.836
Otros Ingresos No tributarios	134.101

- (2) Este valor está representado en los Ingresos recibidos por el servicio de alcantarillado en diversos barrios negociados con anterioridad al 20 de Octubre de 2006,
- (3) Este valor corresponde a los recursos recibidos y causados por concepto de Transferencias del Sector Eléctrico distribuidos, por la generación de la Hidroeléctrica- Planta Palmas.
- (4) Corresponde a los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de las inversiones, rendimiento de deudores y depósitos en entidades financieras. Se refleja un aumento representativo en los Ingresos Ordinarios por la utilidad en la venta de los predios a la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander-Empas. También se refleja un aumento en los Ingresos extraordinarios por recuperación de provisión de procesos judiciales.

Nota 36. GASTOS

El detalle de gastos a 31 de Diciembre es:

	2012	2011
GASTOS	33.497.991	31.176.454



	2012	2011
ADMINISTRATIVOS (1)	8.225.302	6.332.387
Sueldos y Salarios	2.874.391	2.631.928
Contribuciones Imputables	50.779	49.024
Contribuciones Efectivas	452.442	337.730
Aportes sobre Nomina	82.351	78.982
Generales	4.583.956	2.971.167
Impuestos, Contribuciones y Tasas	181.383	263.556
GASTOS DE OPERACIÓN (2)	15.217.452	15.058.574
Sueldos y Salarios	4.008.378	4.132.246
Contribuciones Efectivas	608.512	690.405
Aportes sobre nomina	151.161	148.371
Generales	9.677.722	9.388.802
Impuestos, Contribuciones y Tasas	771.679	698.750
PROVISION, AGOTAM Y DEPREC (3)	2.608.438	1.392.725
Provisión para Deudores	54.439	50.617
Provisión Propiedad Planta y Equipo	0	70.573
Provisión para Contingencias	2.553.999	1.271.535
TRANSFERENCIAS (4)	11.680	0
Corrientes a las Empresas	11.680	0
GASTO PÚBLICO (5)	6.781.141	7.737.894
Medio Ambiente	6.781.141	7.737.894
OTROS GASTOS (6)	653.978	654.874
Intereses	139.499	165.195
Comisiones	2.351	2.411
Otros Gastos	461.350	296.145
Extraordinarios	163	1.022
Ajustes de Ejercicios Anteriores	50.615	190.101

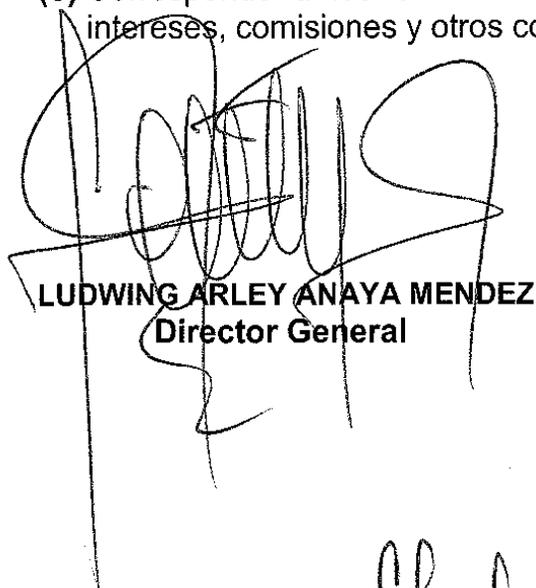
(1) Son los gastos en que incurrió la Corporación para su administración y apoyo en todo lo relacionado con el personal (sueldos, prestaciones sociales, aportes parafiscales) y gastos generales.

(2) Cuenta que representa los gastos originados en el desarrollo de la operación ambiental como la remuneración, prestaciones y contribuciones sociales en

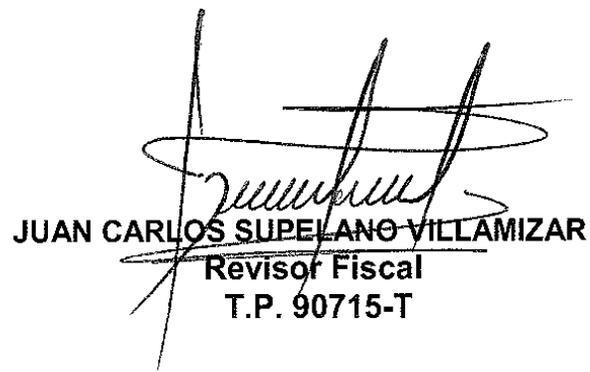


beneficio de sus empleados y los gastos generales necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad.

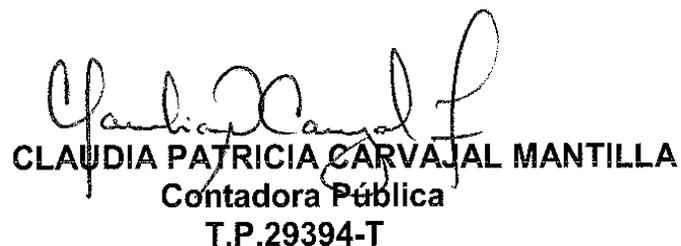
- (3) Corresponde al valor calculado para provisión de cartera, y provisión por nuevas contingencias de procesos judiciales.
- (4) Corresponde a los Recursos Transferidos por la entidad para financiar proyectos de inversión.
- (5) Correspondiente a recursos destinados por la entidad en la solución de necesidades básicas de saneamiento ambiental orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.
- (6) Corresponde a los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos extraordinarios.



LUDWING ARLEY ANAYA MENDEZ
Director General



JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Revisor Fiscal
T.P. 90715-T



CLAUDIA PATRICIA CARVAJAL MANTILLA
Contadora Pública
T.P.29394-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA				
INDICADORES FINANCIEROS 2012				
DESCRIPCION DEL INDICADOR	INDICADOR		CALCULO DEL INDICADOR	ANALISIS
DE LIQUIDEZ				
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	34.416.274	3.50	Representa la disponibilidad de la empresa para hacer frente a las deudas de corto plazo. Es decir, que por cada peso que la empresa adeuda a corto plazo tiene 3.50 para cubrirla.
	Pasivo Corriente	9.823.620		
CAPITAL DE TRABAJO	<u>(Activo Corriente-- Pasivo Corriente)</u>	(34.416.274-9.823.620)	24,592,654	Este resultado nos indica que la empresa quedaría representada en efectivo u otros activos corrientes por valor de 24.592.654 después de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo
SOLIDEZ	<u>Activo Total</u> <u>Pasivo Total</u>	<u>551.695.814</u> <u>17.157.170</u>	32.15	La empresa dispone de 32.15 en activos por cada peso que adeuda , así que en determinado momento, al vender todos los bienes, dispondría de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones, por tanto es una garantía para sus acreedores
DE ENDEUDAMIENTO				
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	<u>Pasivo Total</u> <u>Activo Total</u>	<u>17.157.170</u> <u>551.695.814</u>	0.031	Este indicador nos muestra bajo nivel de endeudamiento. Se determina la cantidad de recursos comprometidos con terceros del total de los activos.
DE GESTIÓN				
DEUDORES	<u>Deudores</u> <u>Activo Total</u>	<u>15.715.382</u> <u>551.695.814</u>	2.8%	Nos indica que la cartera representa el 2.8% del total de los activos de la empresa
ACTIVOS	<u>Activos Fijos</u> <u>Activo Total</u>	<u>72.275.667</u> <u>551.695.814</u>	13.10%	Nos indica que los activos Fijos de la empresa representan el 13.10% del total de los activos de la empresa



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:

CONSEJO DIRECTIVO

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA
MESETA DE BUCARAMANGA – C.D.M.B.
CIUDAD.**

He auditado los estados Financieros de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga que comprenden el Balance General Comparativo a 31 de Diciembre de 2012 y 2011, su correspondiente Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre del 1 de enero al 31 de diciembre de los dos años antes mencionados, el Estado de cambios en el capital y Estado de flujos de efectivo por el año 2012.

Obtuve la información necesaria para cumplir las funciones de revisor fiscal y efectué mi examen de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales incluyen los procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas. Tales normas requieren que planifique y ejecute la auditoria para satisfacerme de la racionalidad de los estados financieros. Una auditoria comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas, de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros, además incluye el análisis de las normas contables y de las estimaciones hechas por la administración de la empresa, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto y otras actividades y actos administrativos que conforman la función pública. Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

LIBRO DE ACTAS

En auditoría realizada al Libro de actas se pudo constatar que se encuentra debidamente firmado y organizado por número y fecha, así mismo la custodia la ejerce el Secretario General de la Corporación quien a su vez es el secretario del



Consejo Directivo; en dicho libro están plasmadas las decisiones tomadas en reuniones Ordinarias y extraordinarias durante la vigencia fiscal 2012, de las cuales podemos resaltar las realizadas a partir del 1 de julio de la vigencia antes mencionada así:

- Autorizar al Director General de la CDMB, para que en representación y a nombre de la Entidad Publica se asocie a la Corporación parque Nacional del Chicamocha en la ejecución del proyecto denominado Cerro del Santísimo – Ecoparque.
- Aprobación del Plan de Acción AMBIENTE PARA LA GENTE 2012 – 2015
- Revisión y actualización del DMI del municipio de Bucaramanga
- Aprobación de acto administrativo para la declaratoria del PARQUE NATURAL REGIONAL “PARAMO DE SANTURBAN”.

PRESUPUESTO

- A. Se autorizó un cupo por objeto del gasto en el presupuesto de funcionamiento de la vigencia futura para el año 2013 por valor de \$ 184.402.980.
- B. Se autorizó un cupo por objeto del gasto en el presupuesto de Inversión de la vigencia futura del año 2013 por valor de \$ 1.358.212.008.
- C. Dentro de las funciones que tiene el Consejo Directivo se encuentra el de aprobar el Presupuesto para la siguiente vigencia fiscal, es así como el 30 de Noviembre de 2012 se aprueba el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal del 2013 en la suma de **TREINTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL PESOS MCTE (\$37.446.541.000,00)**

Discriminados así:

- Presupuesto de Funcionamiento: \$ 10.740.527.000
- Servicio de la Deuda: \$ 1.314.841.000
- Presupuesto de Inversión: \$ 25.391.173.000



D. La ejecución de Ingresos efectivos en caja para la vigencia fiscal 2012, ascendió a la suma de \$47.288.755.033 según su comportamiento así

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| • Tributarios | \$ 26.224.846.431 |
| • No Tributarios | \$ 10.122.506.377 |
| • Recursos de Capital | \$ 10.941.402.225 |

E. La ejecución de Gastos para la vigencia fiscal 2012 ascendió a la suma de: **CUARENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIDOS MIL DOSCIENTOS TRES PESOS MCTE (\$44.576.422.203.00)**; cuyo comportamiento fue el siguiente:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| • Funcionamiento y Deuda Pública | \$ 11.043.770.154 |
| • Inversión | \$ 33.532.652.049 |

CONTRATACIÓN

Esta oficina es la encargada de la elaboración de toda la contratación de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga C.D.M.B. y para la vigencia 2012 se auditaron algunos de los más relevantes actos para el normal funcionamiento e inversión de esta Entidad, así:

- La construcción del plan general para control de la erosión del municipio de Bucaramanga.
- Construcción de obras de mitigación de la amenaza Geotécnica y de gestión integral del riesgo en el área metropolitana de Bucaramanga a través de estructuras de mitigación, contención y estabilización.
- Construcción los sistemas de tratamiento de aguas residuales y emisario final para: Matanza, Centro Poblado Berlín y Tona.
- Mantenimiento de los sistemas de estabilización y drenaje del área de jurisdicción de la C.D.M.B, mediante medición, inspección, limpieza, sostenimiento, reconstrucción y reparación de las diferentes estructuras que lo conforman.
- Contratar el suministro del servicio de transporte de carga y para el personal técnico y administrativo de la C.D.M.B.



- Contratar obra para el manejo, mantenimiento y cerramiento de las áreas que conforman la estructura ecológica principal urbana (Unidades pedagógicas ambientales, cañadas y predios institucionales localizados en la escarpa occidental).

ESTADOS FINANCIEROS.

En mi calidad de Revisor Fiscal de La Corporación Autónoma para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga he examinado los Estados Financieros de la entidad, Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 Diciembre de 2012, se evidencia que las operaciones contables y administrativas fueron registradas correcta y oportunamente en los libros de contabilidad, concordante con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y ceñidos a los direccionamientos de la Asamblea General de la CDMB y el Consejo Directivo.

En cuanto a las cifras presentados en los informes preparados por la administración observamos los siguientes aspectos relevantes.

1. En los activos de la Entidad vigencia 2012, se observa un incremento representativo con respecto a la vigencia anterior (2011), principalmente en la cuenta (1605) Terrenos, llegando a la cifra de \$3,441.931.000; debido esto a la adquisición de propiedades para la conservación mediante el mecanismo de compra y de compensación ambiental; así mismo en la cuenta (1999) Valorizaciones, la suma de \$3.945.026.000; como producto de la inversión accionaría que la CDMB tiene en la empresa EMPAS SA.
2. El ejercicio contable para la vigencia fiscal del año 2012 arroja una utilidad de \$ 6.660.770.000, observándose un aumento porcentual del 29.78% con respecto al año inmediatamente anterior, siendo la cuenta (4808) Otros Ingresos Ordinarios la más significativa debido a la utilidad dada en la venta de dos predios al EMPAS, localizados en el sector de Río Frío del municipio de Girón y en el barrio San Martín del municipio de Bucaramanga; de igual manera en el rubro de ingresos extraordinarios, se dio una recuperación de la provisión estimada por litigios - procesos judiciales debido a fallos a favor.



Con respecto a la inversión accionaria que tiene la CDMB en la empresa EMPAS SA por valor de \$ 220.948.000.000, (Valor Nominal), ha generado una valorización durante la vigencia fiscal 2012 de \$ 3.945.026.000; lo cual se refleja en el aumento del Activo y de igual modo en el Patrimonio.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Oficina de Control Interno.

- Se cuenta con un Plan de Mejoramiento producto de la Auditoría realizada por la Contraloría General de la Republica sobre la vigencia 2011, la cual arrojó como resultado 7 hallazgos de tipo administrativo; aunado a esto vienen 2 hallazgos de la vigencia 2010 que al momento de la Auditoria mencionada no se habían cerrado y por tanto se incorporan a dicho plan de mejoramiento. Esta Revisoría evidencia la existencia de acciones tendientes a subsanar dichos hallazgos los cuales se encuentran superados en un 99.31% de cumplimiento y un 97,83% de avance, de igual modo evidencia el envío de la cuenta al SISTEMA DE RENDICION ELECTRONICO DE LA CUENTA E INFORMES (SIRECI), rendido el 23 de enero de 2013 con corte a 31 de Diciembre de 2012.

Plan de Acción.

- La Oficina de Direccionamiento Estratégico e Inteligencia Competitiva de la Corporación ha realizado mensualmente el seguimiento al cumplimiento de las metas contenidas en el Plan de Acción Ambiente para la Gente 2012-2015, mediante el aplicativo "Control de Proyectos" evidenciándose un cumplimiento a 31 de Diciembre de 2012 del 100%

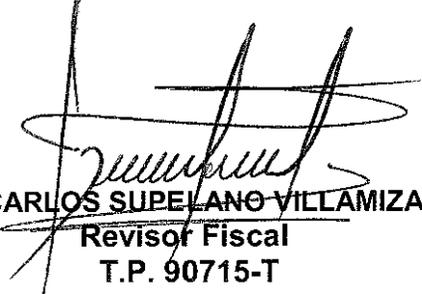
En Conclusión esta Revisoría Fiscal Dictamina que los estados financieros presentan la realidad de la situación financiera y administrativa de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga a 31 de Diciembre de 2012 , de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia; Así mismo que la Corporación Autónoma Regional para



la Defensa de la Meseta de Bucaramanga, ha cumplido con las normas establecidas por el sistema de seguridad social integral, fijadas en el decreto 1406 de 1999, respecto de las obligaciones de autoliquidación y aportes parafiscales.

La administración de la C.D.M.B. ha presentado de manera oportuna dentro de las fechas fijadas los informes a los entes de control y vigilancia, sin que a la fecha exista algún tipo de requerimiento contra la misma, de igual modo se han presentado y pagado las obligaciones de carácter tributario dentro del calendario establecido para tal fin por Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Dando cumplimiento a la ley 603 de 2000, el software utilizado por la CDMB, se encuentra debidamente licenciado.



JUAN CARLOS SUPELANO VILLAMIZAR
Revisor Fiscal
T.P. 90715-T