

ESTADOS FINANCIEROS DE LA CORPORACIÓN  
AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA "CORPOGUAJIRA"**  
**BALANCE GENERAL - SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2.014 Y 2.013**  
*cifras en miles de pesos*

COD.	ACTIVO		VARIACION		COD.	PASIVO		VARIACION	
	Periodo Actual 31-12-2014	Periodo Anterior 31-12-2013	ABSOLUTA	RELATIVA %		Periodo Actual 31-12-2014	Periodo Anterior 31-12-2013	ABSOLUTA	RELATIVA %
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
11	31,828,668	26,436,260	5,392,408	20.40%	24	17,247,804	16,377,269	870,535	5.32%
1105	337,135	-	337,135	100.00%	2306	-	17,892	-17,892	100.00%
1110	31,491,533	26,436,260	5,055,273	19.12%	2401	2,161,462	1,405,488	755,974	53.79%
12	-	1,875,479	-1,875,479	-100.00%	2403	336,057	918,691	-582,634	100.00%
1201	-	1,875,479	-1,875,479	-100.00%	2425	175,919	57,402	118,517	206.47%
14	26,635,939	25,587,426	1,048,513	4.10%	2436	506,686	395,352	111,334	28.16%
1401	6,812,991	8,170,605	-1,357,614	-16.62%	2440	45,566	146,445	-100,879	-68.89%
1407	34,700	38,906	-4,206	-10.81%	2453	7,861,781	8,234,107	-372,326	-4.52%
1420	15,003,205	12,511,840	2,491,365	19.91%	2455	5,527,561	5,126,814	400,747	7.82%
1470	4,785,043	4,866,075	-81,032	-1.67%	2460	632,772	75,078	557,694	100.00%
	<b>58,464,607</b>	<b>53,899,165</b>	<b>4,565,442</b>	<b>8.47%</b>	25	90,028	119,028	-29,000	-24.36%
					2505	90,028	119,028	-29,000	-24.36%
					<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17,337,832</b>	<b>16,496,297</b>	<b>841,535</b>	<b>5.10%</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
16	5,491,808	5,285,145	206,663	3.91%	29	1,260,427	847,642	412,785	48.70%
1605	1,482,481	1,482,481	-	0.00%	2905	1,260,427	847,642	412,785	48.70%
1635	3,139	266,264	-263,125	-98.82%	<b>TOTAL PASIVO NO C/TE</b>	<b>1,260,427</b>	<b>847,642</b>	<b>412,785</b>	<b>48.70%</b>
1637	3,486	15,308	-11,822	100.00%					
1640	3,419,768	3,419,768	-	0.00%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>18,598,259</b>	<b>17,343,939</b>	<b>1,254,320</b>	<b>7.23%</b>
1645	15,903	15,903	-	100.00%					
1655	266,408	241,884	24,524	10.14%					
1660	2,483,489	2,165,946	317,543	14.66%					
1665	590,470	565,165	25,305	4.48%					
1670	1,340,572	1,096,778	243,794	22.23%					
1675	836,377	596,162	240,215	40.29%					
1680	20,214	18,789	1,425	7.58%					
1685	-4,679,485	-4,308,289	-371,196	8.62%					
1695	-291,014	-291,014	-	100.00%					
19	702,111	1,021,441	-319,330	-31.26%					
1910	5,543	198,613	-193,070	-97.21%					
1920	101,659	216,800	-115,141	-53.11%					
1970	48,881	60,000	-11,119	-18.53%					
1999	546,028	546,028	-	0.00%					
	<b>6,193,919</b>	<b>6,306,586</b>	<b>-112,667</b>	<b>-1.79%</b>					
	<b>64,658,526</b>	<b>60,205,751</b>	<b>4,452,775</b>	<b>7.40%</b>					
8	6,399,794	6,037,038	362,756	6.01%	91	15,183,598	15,316,400	-132,802	-0.87%
8120	5,050,723	4,687,967	362,756	100.00%	9120	15,183,598	15,316,400	-132,802	-1%
8315	1,098,360	1,098,360	-	0.00%					
8347	216,800	216,800	-	100.00%					
8361	33,911	33,911	-	0.00%					
89	-6,399,794	-6,037,038	-362,756	6.01%	99	-15,183,598	-15,316,400	132,802	0.87%
8915	-6,399,794	-6,037,038	-362,756	6.01%	99	-15,183,598	-15,316,400	132,802	1%

LUIS MANUEL MEDINA TORO  
Representante legal

CLORINDA MUÑOZ DE VANGRIEKEN  
Coordinadora área financiera

JOSÉ POVEDA MOVIL  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 4.352 - T

CRISTIAN ANDRÉS ROYS BRITO  
Contador  
TP. 93113-T

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA**  
**"CORPOGUAJIRA"**

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
 de Enero 01 a Diciembre 31 de 2.014 y 2.013  
 cifras en miles de pesos

	Periodo Actual. 31-12-2014	Periodo Anterior. 31-12-2013	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>41 Ingresos Fiscales</b>	<b>11,906,446</b>	<b>6,332,846</b>	<b>5,573,600</b>	<b>88%</b>
4110 No tributarios	11,906,446	6,332,846	5,573,600	88%
<b>44 Transferencias</b>	<b>14,197,122</b>	<b>12,407,675</b>	<b>1,789,447</b>	<b>14%</b>
4413 Sistema General de Regalias	10,297,683	9,330,574	967,109	10%
4428 Otras Transferencias	3,899,439	3,077,101	822,338	27%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>26,103,568</b>	<b>18,740,521</b>	<b>7,363,047</b>	<b>39%</b>
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>1,811,976</b>	<b>2,303,118</b>	<b>-491,142</b>	<b>-21%</b>
4805 Financieros	1,031,718	638,563	393,155	62%
4810 Extraordinario	453,307	1,415,031	-961,724	100%
4815 Ajuste ejercicio anteriores	326,951	249,524	77,427	31%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1,811,976</b>	<b>2,303,118</b>	<b>-491,142</b>	<b>-21%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>27,915,544</b>	<b>21,043,639</b>	<b>6,871,905</b>	<b>33%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>51 DE ADMINISTRACION</b>	<b>7,492,599</b>	<b>6,411,909</b>	<b>1,080,690</b>	<b>17%</b>
5101 Sueldos y salarios	2,525,939	2,407,310	118,629	5%
5102 Contribuciones imputadas	8,104	32,215	-24,111	-75%
5103 Contribuciones efectivas	399,711	329,080	70,631	21%
5104 Aporte sobre la nomina	92,381	101,752	-9,371	-9%
5111 Generales	3,131,842	2,514,244	617,598	25%
5120 Impuestos Contribuciones y tasas	1,334,622	1,027,308	307,314	30%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>7,492,599</b>	<b>6,411,909</b>	<b>1,080,690</b>	<b>17%</b>
<b>52 DE OPERACIÓN</b>	<b>2,088,223</b>	<b>1,673,437</b>	<b>414,786</b>	<b>25%</b>
5202 Sueldos y salarios	1,186,410	1,201,979	-15,569	-1%
5203 Contribuciones Imputadas	603	4,173	-3,570	100%
5204 Contribuciones Efectivas	266,097	211,146	54,951	100%
5207 Aportes sobre la Nómina	61,567	43,906	17,661	100%
5211 Generales	573,546	212,233	361,313	170%
<b>54 TRANSFERENCIA</b>	<b>-</b>	<b>4,124,684</b>	<b>-4,124,684</b>	<b>-100%</b>
5423 Otras transferencias	-	4,124,684	-4,124,684	-100%
<b>55 GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>12,383,281</b>	<b>19,533,124</b>	<b>-7,149,843</b>	<b>-37%</b>
5508 Medio Ambiente	12,383,281	19,533,124	-7,149,843	-37%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>21,964,103</b>	<b>31,743,154</b>	<b>-9,779,051</b>	<b>-31%</b>
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>2,420,873</b>	<b>3,708,622</b>	<b>-1,287,749</b>	<b>-35%</b>
5802 Comisiones	46,944	92,361	-45,417	-49%
5808 Otros gastos ordinarios	938,496	168,978	769,518	455%
5815 Ajustes ejercicios anteriores	1,435,433	3,447,283	-2,011,850	-58%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>2,420,873</b>	<b>3,708,622</b>	<b>-1,287,749</b>	<b>-35%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>24,384,976</b>	<b>35,451,776</b>	<b>-11,066,800</b>	<b>-31%</b>
<b>DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>3,530,568</b>	<b>-14,408,137</b>	<b>17,938,705</b>	<b>-125%</b>

**LUIS MANUEL MEDINA TORO**  
Representante legal

**CLORINDA MUÑOZ DE VANGRIEKEN**  
Coordinadora area financiera

**JOSÉ PAVEDA MOVIL**  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 4.352 - T


**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
Contador  
TP. 93113-T

**CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA**  
**ESTADO DE CAMBIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
*cifras en miles de pesos*

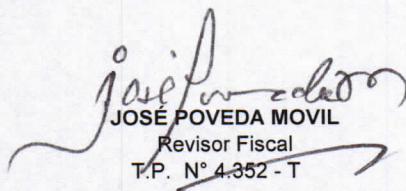
COD.	PATRIMONIO	Periodo anterior.	Movimiento	Movimiento	Periodo Actual.
		31-12-2013	Débito	Crédito	31-12-2014
<b>32 Patrimonio Institucional</b>					
3208	Capital fiscal	56,561,638	14,755,256	0	41,806,382
3230	Resultados del ejercicio	-14,408,137	0	17,938,705	3,530,568
3235	Superavit por donación	244,436	20,000	59,084	283,520
3240	Superavit por valorización	546,028	0	0	546,028
3255	Patrimonio Institucional Incorporad	264,965	0	0	264,965
3270	Prov, deprec y amortizaciones	-347,119	371,196	347,119	-371,196
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>42,861,812</b>	<b>15,146,452</b>	<b>18,344,908</b>	<b>46,060,267</b>



**LUIS MANUEL MEDINA TORO**  
Representante legal



**CLORINDA MUÑOZ DE VANGRIEKEN**  
Coordinadora area financiera



**JOSÉ POVEDA MOVIL**  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 4.352 - T



**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
Contador  
TP. 93113-T

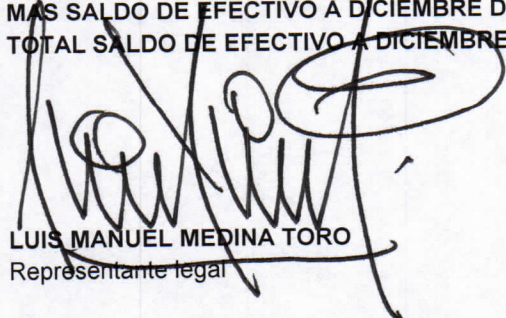
**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA  
CORPOGUAJIRA**


**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

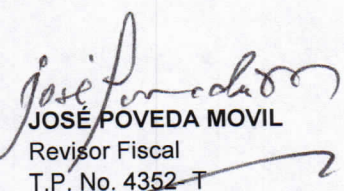
**Cifras en miles de pesos**

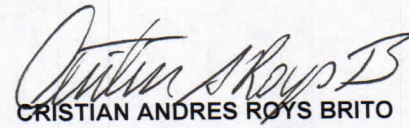
**A 31 de Diciembre de 2014**

<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,530,568
PARTIDAS CON INCIDENCIAS EN EL EFECTIVO		193,025
AUMENTO DE DEUDORES	-1,048,513	
DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS	319,330	
DISMINUCION DE OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	-17,892	
AUMENTO DE PROVEEDORES	755,974	
DISMINUCION DE TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-582,634	
AUMENTO DE ACREEDORES	118,518	
AUMENTO RETENCION EN LA FTE E IMPUESTO DE TBRE.	111,334	
DISMINUCION IMPUESTOS,CONTRIB.Y TASAS POR PAGAR	-100,879	
DISMINUCION DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	-372,326	
AUMENTO DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	400,747	
AUMENTO EN SENTENCIAS	557,694	
DISMINUCION DE OBLIGACIONES LABORALES	-29,000	
AUMENTO DE OTROS PASIVOS	412,785	
DISMINUCION DE PATRIMONIO	-332,113	
<b>EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		<b>3,723,593</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION EN PROPIEDADES</b>		
AUMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-206,663	
DISMINUCION DE INVERSIONES	1,875,479	
<b>EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>1,668,816</b>
<b>TOTAL AUMENTO DE EFECTIVO</b>		<b>5,392,409</b>
<b>MAS SALDO DE EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2013</b>		<b>26,436,260</b>
<b>TOTAL SALDO DE EFECTIVO A DICIEMBRE DE 2014</b>		<b>31,828,669</b>

  
**LUIS MANUEL MEDINA TORO**  
Representante legal

  
**CLORINDA MUÑOZ DE VANGRIEKEN**  
Coordinadora area financiera

  
**JOSE POVEDA MOVIL**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 4352-T

  
**CRISTIAN ANDRES ROYS BRITO**  
Contador  
TP. 93113-T

# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA

## *CORPOGUAJIRA*

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### NOTA UNO

##### **NATURALEZA DEL ENTE PÚBLICO.**

La Corporación Autónoma Regional de la Guajira, “CORPOGUAJIRA”, es un Ente Corporativo de carácter público, creado mediante decreto 3453 del 17 de diciembre de 1983, así mismo, regido por la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993 y demás normas vinculantes legales vigentes, integrado por las Entidades Territoriales de su jurisdicción, que por sus características constituye geográficamente un mismo ecosistema.

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

#### NOTA DOS

##### **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Contables, **CORPOGUAJIRA** está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado según Resolución No. 222 de 05 de julio de 2006 (por el cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública y se define su ámbito de aplicación). Este Régimen de Contabilidad pública está conformado por:

- Plan General de contabilidad Pública (Marco conceptual y estructura y descripciones de las clases).
- Manual de Procedimientos adoptado según Resolución 356 de 05 de septiembre de 2007 (Catalogo General de Cuentas, procedimientos contables y los instructivos contables).
- Doctrina contable Pública.

La contabilidad y los estados financieros de **CORPOGUAJIRA**, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas.

La entidad utilizó criterios y normas de evaluación de activos y pasivos, en particular la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así mismo como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos recibidos del Presupuesto y el compromiso en los gastos.

## **APLICACIÓN PARA EL RECONOCIMIENTO Y REVELACION DE HECHOS RELACIONADOS CON LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.**

El método de depreciación utilizado en la Corporación autónoma regional de la Guajira es el de línea recta y su aplicación durante la vigencia 2014 redujo los activos fijos en \$371.195.555.89.

## **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

### **INCORPORACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS.**

En cumplimiento de las instrucciones enmarcadas en el nuevo Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación, relacionadas con el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales, la Corporación presenta incorporado en su contabilidad lo siguiente:

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO	64,658,526	60,205,751	4,452,775	7.40%
PASIVO	18,598,259	17,343,939	1,254,320	7.23%
PATRIMONIO	46,060,267	42,861,812	3,198,455	7.46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	64,658,526	60,205,751		

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICOS

### RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS.

#### GRUPO 11 y 12: DISPONIBLE E INVERSIONES

Representa los Recursos de Liquidez Inmediata en Caja, Cuentas Corrientes de Ahorro y en Fondos especiales, disponibles para el desarrollo de la Función Administrativa o Cometido Estatal de la Corporación. A 31 de diciembre de 2.014 el total saldo efectivo es de \$31.828.668 que corresponde a:

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
CAJA	337135	0	337,135	100.00%
BANCOS Y CORPORACIONES	31,491,533	26,436,260	5,055,273	19.12%
INVERSIONES	0	1,875,479	-1,875,479	-100.00%
TOTAL	31,828,668	28,311,739	3,516,929	12.42%

#### INFORMACIÓN DETALLADA DEL GRUPO DE EFECTIVO A 31 DE DIC DE 2014

A 31 de Diciembre de 2014 la Corporación Autónoma Regional de la Guajira tiene depositado en cuentas bancarias \$31.491.533, \$5.055.273 más que lo reflejado a 31 de Diciembre de 2013. A continuación observamos la distribución de los recursos entre las cuentas de corrientes y las de ahorro en las dos vigencias.

CONCEPTO	2014		2013		VARIACION \$	VARIACION %
CUENTA CORRIENTE	985,106	3%	1,212,673	5%	-227,567	-18.77%
CUENTA DE AHORROS	30,506,427	97%	25,223,587	95%	5,282,840	20.94%
TOTAL	31,491,533		26,436,260		5,055,273	19.12%

## II GRUPO: 14 DEUDORES

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6,812,991	8,170,605	-1,357,614	-16.62%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34,700	38,906	-4,206	-10.81%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	15,003,205	12,511,840	2,491,365	19.91%
OTROS DEUDORES	4,785,043	4,866,075	-81,032	-1.67%
<b>TOTAL</b>	<b>26,635,939</b>	<b>25,587,426</b>	<b>1,048,513</b>	<b>4.10%</b>

El saldo de \$26.635.939, representa los derechos ciertos a favor de la Corporación originados en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal.

El valor de \$6.812.991, corresponde a ingresos no tributarios originados en el giro ordinario de las operaciones de la Corporación por conceptos tales como sobretasa ambiental al impuesto predial, Tasas por utilización de Recursos Naturales, seguimientos, sanciones y multas, tasas retributivas entre otras, las cuales se encuentran causados a 31 de diciembre de 2014 y no han sido recaudados.

### AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Un saldo de \$15.003.205 Representado en avances y anticipos entregados, harán parte del activo o reconocidos como gastos, hasta cuando se reciban a satisfacción los bienes y/o servicios contratados. Dentro de estos anticipos se encuentra con mayor representatividad del total del saldo, el entregado a ACUAVALLE S.A. E.S.P con un saldo por legalizar a 31 de Diciembre de 2014 de 4.507.968 por el convenio 221 liquidado entre el Departamento de la Guajira y CORPOGUAJIRA, cuyo objeto era el diseño, construcción y/o mejoramiento del sistema de abastecimiento de agua de varios municipios y corregimientos en el departamento de la Guajira; y un anticipo por legalizar a nombre de la Fundación Universitaria Agraria de Colombia de \$2.046.849.

### Embargos Judiciales.

A 31 de Diciembre de 2014 presentamos en nuestros Estados Financieros en la cuenta 147013 Embargos Judiciales un saldo de \$4.678.579, discriminados de la siguiente manera:

892115015	GOBERNANCIÓN DEL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	4,657,091
830509067	FUNDACIÓN ALIANZA VIVA	21.488

Al día de hoy la Corporación viene adelantando las gestiones para la devolución de éstos recursos a las cuentas bancarias de las cuales fueron sustraídas.

#### **Descuentos no autorizados.**

A 31 de Diciembre de 2014 la Corporación Autónoma Regional de la Guajira en su cuenta contable 147048 Descuentos no Autorizados presenta un saldo de \$92.177 correspondiente a los valores descontados en cuentas bancarias de convenios de la Corporación pactados con las distintas entidades. La oficina Jurídica ha incrementado sus esfuerzos en liquidar los convenios que datan de vigencias anteriores con el fin de establecer si resultan excedentes de éstos para cubrir los gastos financieros registrados en esta cuenta.

### **III GRUPO: 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

Esta cuenta está representada por bienes propiedad de la Corporación, adquiridos en el desarrollo normal de la entidad, con el objeto de ser utilizados en la administración y operaciones misionales de la Corporación.

La Corporación, ha realizado inventarios físicos en el transcurso de la vigencia, de todos los bienes propiedad de la entidad con el objeto de reflejar los saldos reales por este concepto. A 31 de diciembre de 2014 el saldo de Propiedad planta y equipo presenta un saldo de \$5.491.808.

Estos bienes se identifican y clasifican de acuerdo con su naturaleza, en bienes depreciables y no depreciables, registrándose por el costo histórico. La depreciación y amortización se calculan en forma individual sobre la vida útil estimada, los bienes están asignados en forma individualizada. El sistema utilizado es el método de línea recta y su depreciación esta afectando directamente al patrimonio. Los bienes inmuebles de la Corporación se encuentran debidamente legalizados, y su última actualización mediante avalúo técnico fue durante la vigencia 2012.

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
TERRENOS	1,482,481	1,482,481	0	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,139	266,264	-263,125	-98.82%
PROP. PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOT.	3,486	15308	-11,822	-77.23%
EDIFICACIONES	3,419,768	3,419,768	0	0.00%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	15,903	15,903	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	266,408	241,884	24,524	10.14%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,483,489	2,165,946	317,543	14.66%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OF	590,470	565,165	25,305	4.48%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPU	1,340,572	1,096,778	243,794	22.23%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y	836,377	596,162	240,215	40.29%
EQUIPO DE COMEDOR COCINA Y HOTE	20,214	18,789	1,425	7.58%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-4,679,485	-4,308,289	-371,196	8.62%
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PPy	-291,014	-291,014	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>5,491,808</b>	<b>5,285,145</b>	<b>206,663</b>	<b>3.91%</b>

El saldo de \$291.014 en la cuenta 1695 Provisión para protección de PP y E, corresponde al valor de la desvalorización de las siguientes propiedades según el avalúo técnico realizado durante la vigencia 2012:

PROPIEDAD	DESVALORIZACIÓN
Terreno Edificio sede Corpoguajira	-86,975
Terreno de 34.458 m2 en Riohacha KM 5 Via a Maicao	-21,270
Sede Operativa Dibulla Tapias Carretera a Santamarta	-78,310
Edificio Sede Corpoguajira Calle 12 Cra 6	-104,460
<b>TOTAL</b>	<b>-291,014</b>

## IV GRUPO 19: OTROS ACTIVOS

Representan los bienes propiedad de la Corporación, con el fin de obtener beneficios futuros que se amortizarán o extinguirá gradualmente en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal de la entidad, así mismo, se registraron bienes y derechos que por sus características se debían imputar en este grupo.

En este grupo se registra cuentas como cargos diferidos, consistente en elementos de consumo, para uso administrativo y misional de la Corporación, tales como: papelerías, combustibles, materiales varios de consumos, elementos de aseo y cafetería etc.

Igualmente se registra en este grupo, bienes dados en calidad de comodatos a las diferentes entidades públicas, por la suma de \$216.800. Referente a estos elementos entregados en calidad comodatos a diferentes entidades estatales, la Corporación mantiene actualizada dicha información para tener un mayor control administrativo.

### OTROS ACTIVOS

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
CARGOS DIFERIDOS	5,543	198,613	-193,070	-97.21%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	101,659	216,800	-115,141	-53.11%
INTANGIBLES	48,881	60,000	-11,119	-18.53%
VALORIZACIONES	546,028	546,028	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>702,111</b>	<b>1,021,441</b>	<b>-319,330</b>	<b>-31.26%</b>

Durante la vigencia 2012 se inició la amortización del software al que hemos decidido estimarle su vida útil en cinco años y no diez como lo habíamos establecido inicialmente. El saldo de \$546.028 presentado en la cuenta 1999 Valorizaciones corresponde a la contabilización de la valorización que según el informe del perito realizado en la vigencia anterior, presentaron las siguientes propiedades:

PROPIEDAD	VALORIZACIÓN
Terreno Sede Laboratorio Ambiental Riohacha	27,718
Terreno de 5.000 M2 en Palomino	165,611
Terreno de 2.000 M2 ebn Urumita	54,000
Terreno rural denominado Panorama en la vereda Cerro Pintao	15,760
Terreno de distrito de riego y drenaje Dibulla Tapias	207,620
Sede Administrativa Municipio De Fonseca	57,208
Sede Laboratorio Ambiental Riohacha	18,110
<b>TOTAL</b>	<b>546,028</b>

## V GRUPO 2: PASIVOS

Son todas las obligaciones contraídas por la Corporación en desarrollo de la función administrativa desarrolladas pendientes pago a diciembre 31 de 2014. El total del saldo de pasivos, está representado así:

### PASIVOS

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO - S	0	17,892	-17,892	100.00%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2,161,462	1,405,488	755,974	53.79%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	336,057	918,691	-582,634	-63.42%
ACREEDORES	175,919	57,402	118,517	206.47%
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE T	506,686	395,352	111,334	28.16%
IMPUESTOS CONTRIB. Y TASAS POR PA	45,566	146,445	-100,879	-68.89%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA	0	0	0	# DIV/0
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRA	7,861,781	8,234,107	-372,326	-4.52%
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	5,527,561	5,126,814	400,747	7.82%
SENTENCIAS	632,772	75,078	557,694	100.00%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	90,028	119,028	-29,000	-24.36%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,260,427	847,642	412,785	48.70%
<b>TOTAL</b>	<b>18,598,259</b>	<b>17,343,939</b>	<b>1,254,320</b>	<b>7.23%</b>

Este grupo nos refleja un saldo de \$18.598.259. El valor más representativo del total del pasivo obedece a lo registrado en la cuenta de depósito recibido en administración por valor de \$7.861.781 correspondiente a los convenios que ha realizado la Corporación con diferentes entidades. El saldo reflejado en la cuenta 245503 Embargos Judiciales con \$5.527.561, corresponde a recursos obtenidos como resultado de las ejecuciones de los procesos por jurisdicción coactiva que se vienen adelantando a los deudores morosos de la Corporación Autónoma Regional de la Guajira.

## VI GRUPO 3: PATRIMONIO

Está constituido por los recursos asignados o aportados a la entidad, las reservas y superávit, incluyendo la incorporación de bienes o derechos a 31 de diciembre del 2014. Los estados financieros refleja en su patrimonio la suma de \$46.060.267, constituido por el capital fiscal, resultado de ejercicios Anteriores, resultado del presente ejercicio, Superávit por Valorización y lo registrado por concepto de depreciaciones acumuladas aplicadas.

La disminución de la cuenta 3208 Capital Fiscal por \$14.755.256 a 31 de Diciembre de 2014 obedece al traslado del déficit del ejercicio de la vigencia correspondiente al año 2013 por \$14.408.137 y al traslado del saldo que la cuenta 3270 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones presentó a 31 de Diciembre de 2013 de \$347.119 a la cuenta de Capital Fiscal.

PATRIMONIO				
CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
CAPITAL FISCAL	41,806,382	56,561,638	-14,755,256	-26.09%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,530,568	-14,408,137	17,938,705	-124.50%
SUPERAVIT POR DONACIÓN	283,520	244,436	39,084	15.99%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	546,028	546,028	0	0.00%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPO	264,965	264,965	0	0.00%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AM	-371,196	-347,119	-24,077	6.94%
<b>TOTAL</b>	<b>46,060,267</b>	<b>42,861,812</b>	<b>3,198,455</b>	<b>7.46%</b>

## VII CLASE 4: INGRESOS

Los Ingresos están representados por partidas recibidas efectivamente y/o causadas durante la vigencia, como el resultado de la función administrativa estatal derivados de los que contempla la Ley 99 del 93, Ley 141 de 1994, Ley 756 de 2.002 y demás normas vinculantes a la Corporación.

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, flujos efectivamente recibidos y/o causados, los cuales reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos extraordinarios, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

La corporación registró ingresos así:

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
NO TRIBUTARIOS	11,906,446	6,332,846	5,573,600	88.01%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	10,297,683	9,330,574	967,109	10.36%
TRANSFERENCIAS	3,899,439	3,077,101	822,338	26.72%
FINANCIEROS	1,031,718	638,563	393,155	61.57%
EXTRAORDINARIOS	453,307	1,415,031	-961,724	-67.96%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	326,951	249,524	77,427	31.03%
<b>TOTAL</b>	<b>27,915,544</b>	<b>21,043,639</b>	<b>6,871,905</b>	<b>32.66%</b>

### INGRESOS OPERACIONALES.

Los ingresos operacionales están representados por los siguientes conceptos:

## INGRESOS NO TRIBUTARIOS

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
Tasas	2,249,932	1,206,236	1,043,697	86.53%
Multas	1,486,792	18,337	1,468,455	8008.04%
Intereses	2,322,997	37,739	2,285,258	6055.37%
Formularios y especies valoradas	155,748	146,078	9,669	6.62%
Ingresos contraprestación GECELCA	2,809,553	2,953,165	-143,612	-4.86%
Porcentaje y sobretasa ambiental al imp. predial	2,881,423	1,971,290	910,133	46.17%
Transferencias - Sistema General de Regalías	10,297,683	9,330,574	967,109	10.36%
Otras Transferencias	3,899,440	3,077,101	822,339	26.72%
<b>TOTAL</b>	<b>26,103,568</b>	<b>18,740,521</b>	<b>7,363,048</b>	<b>39.29%</b>

En términos generales, entre los ingresos más significativos recaudados y/o causados en la vigencia 2.014, están los ingresos por concepto de Transferencias Sistema de Regalías que entro a regir durante la vigencia inmediatamente anterior en la que nos destinaron recursos por \$10.297.683; los ingresos por concepto de Transferencia del Sector Eléctrico que a 31 de Diciembre de 2014 alcanzo la suma de \$2.809.553.

## INGRESOS NO OPERACIONALES

De los \$1.811.976 reflejados en otros ingresos \$617.234 corresponde a rendimientos financieros liquidados por la Agencia Nacional de Minas según Decreto N° 051 de 2012 en el que se revisa la dinámica de los recursos de compensación carbonífera desde el año 2009 al 18 de Diciembre de 2012; \$382.461 registrados en la cuenta 481008 Recuperaciones y que corresponden al reintegro de recursos en razón a la liquidación del convenio 030 de 2010 con el Municipio de Riohacha; y la causación de ajustes de ejercicios anteriores derivados de la depuración de valores direccionados al gasto en vigencias anteriores y reclasificados en el año 2014

## VIII CLASE 5: GASTOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salidas de recursos o reconocimiento de los gastos de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos expresados en forma

cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinarios. En la vigencia 2014 se ha registrado gastos así:

CONCEPTO	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
ADMINISTRACION	7,492,599	6,411,909	1,080,690	16.85%
GASTOS DE OPERACION	2,088,223	1,673,437	414,786	24.79%
TRANSFERENCIAS	0	4,124,684	-4,124,684	-100.00%
GASTO PUBLICO SOCIAL	12,383,281	19,533,124	-7,149,843	-36.60%
OTROS GASTOS	2,420,873	3,708,622	-1,287,749	-34.72%
<b>TOTAL</b>	<b>24,384,976</b>	<b>35,451,776</b>	<b>-11,066,800</b>	<b>-31.22%</b>

Los gastos reflejados en el Grupo 58 Otros gastos en un total de \$2.420.873 se encuentran discriminados de la siguiente manera

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
5802	COMISIONES	46,944
5808	OTROS GASTOS ORDINARIO	938,496
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,435,433
<b>TOTAL</b>		<b>2,420,873</b>

Comisiones y gastos bancarios originado por el manejo de los recursos en las entidades financieras por \$46.944. Dentro de los gastos extraordinarios a 31 de Diciembre de 2014 hemos registrado por sentencias la suma de \$601.055 discriminados así:

NIT	DESCRIPCION	SALDO
84078273	MOTES LOPESIERRA WILFRIDO	98,124,116
84038302	FRAGOZO DAZA JAVIER ALFONSO	35,432,360
52083436	DAZA BENJUMEA MARIA DE LO SANTOS	368,706,511
40929186	DIAZ LINDAO LAURA	98,791,912
<b>TOTAL</b>		<b>601,054,899</b>

La cuenta 5815 Gastos de Ejercicios Anteriores presenta un saldo de \$1.435.433 de los cuales \$1.194.365 a los descuentos efectuados a las multas a los municipios de Riohacha, Maicao, Fonseca y San Juan del Cesar amparados en la Ley 1551 de 201.

NIT	DESCRIPCION	SALDO
892115007-2	MUNICIPIO DE RIOHACHA	481,773,467
892120020-9	MUNICIPIO DE MAICAO	412,875,101
892170008-3	MUNICIPIO DE FONSECA	44,505,620
892115179-0	MUNICIPIO SAN JUAN DEL CESAR	255,211,258
<b>TOTAL</b>		<b>1,194,365,446</b>

## **IX CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS**

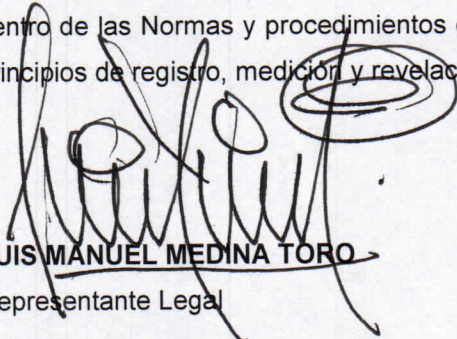
Bajo esta denominación se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad. En la cuenta 8120 Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos reflejamos la acción ejecutiva en contra de la aseguradora Sociedad Liberty Seguros S.A. por \$4.505.968, la acción de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Universidad de la Guajira y las acciones de repetición en contra de los exfuncionarios José Rubén Fonseca León por \$109.000 y Ana Cecilia Castillo Parodi por \$73.000.

En el grupo de cuentas acreedoras se incluyen los hechos o circunstancias, compromisos o contratos que en un futuro se pueden transformar en obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación.

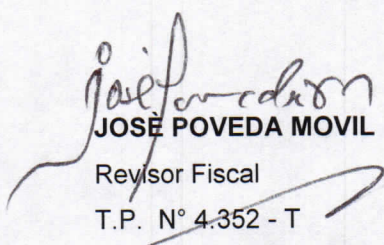
La cuenta contable 9120 Litigios y Demandas refleja el saldo de los acciones interpuestas en contra de la Corporación Autónoma Regional de la Guajira al cierre de la presente vigencia, siendo los mas representativos la acciones interpuestas por las comunidades indígenas de TURUNAU, LACANTAMA, MAINASHITAO, NAMUNICHY, AMAKIMANA y CANALASUMANA en Manaure por \$8.842.500, ACUAVALLE por \$4.500.000 .


NIT	DESCRIPCION	SALDO
6022997	COMUNIDADES INDIGENAS Y OTRAS	8,842,500
890399032	ACUAVALLE S.A E.S.P	4,500,000
830113660	FEDEMUNICOL	321,733
26986061	AMAYA BRITO MERCEDES	300,000
1755446	FONSECA HUGUES RAFAEL	275,886
839000461	AGUAS DE LA PENINSULA	169,435
839000424	INTERASEO DE LA FRONTERA S.A. ESP	159,165
2768586	QUINTERO RAMOS HUGUES RAFAEL	135,933
811034168	AGUAS DEL SUR DE LA GUAJIRA S.A. E.S.P.	130,613
49792981	RODRIGUEZ CAMPIS MARIA VICTORIA	107,120
12525457	GUERRA LOPEZ LUIS ALBERTO	84,000
40977125	CARMEN CAMARGO AMAYA	60,000
45504033	JULIO BELLO ASUNCION DEL CARMEN	18,000
27004911	EGURROLA INOJOSA MARIA ANGELICA	17,600
17901436	LARRADA PONCE AMILKAR JOSUE	16,000
800130937	ESCOLTAR	16,000
72018762	CERA REDONDO EDWIN ENRIQUE	14,000
2768449	OROZCO MOLINA MARLON ERIK	5,613
78293397	PEREZ SIERRA FRANCISCO MANUEL	5,000
84034434	MUÑIZ SIERRA JOSE RAMON	5,000
<b>TOTAL</b>		<b>15,183,598</b>

Las anteriores Notas del Balance de la Información financiera, económica, social y ambiental corresponden al corte de 31 de diciembre del 2014, se constituyen como parte integral de estos estados, ya que corresponden a las explicaciones complementarias sobre ellos. Su elaboración está enmarcada dentro de las Normas y procedimientos del Nuevo Régimen de Contabilidad Publica en desarrollo de los principios de registro, medición y revelación.

  
**LUIS MANUEL MEDINA TORO**  
Representante Legal

  
**CLORINDA MUÑOZ DE V.**  
Coordinadora Financiera

  
**JOSE POVEDA MOVIL**  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 4.352 - T

  
**CRISTIAN ANDRÉS ROYS BRITO**  
Contador  
T.P N° 93113 - T

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA**  
**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**  
**PERIODO 2014**

Señores:

HONORABLE ASAMBLEA CORPORATIVA

Corporación Autónoma Regional de La Guajira "CORPOGUAJIRA"

Ciudad

Respetados Señores;

He examinado el Balance General de la Corporación Autónoma Regional de La Guajira a 31 de Diciembre de 2014 y los correspondientes estados de actividad financiera, económica y social, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha.

Mi exámen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, y en consecuencia incluyó la obtención de información necesaria para el cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registros de contabilidad, así como los otros procedimientos de auditoria que consideré indispensables para la realización de mi trabajo. La presentación de los estados financieros y sus correspondientes notas son de responsabilidad de la administración de la Corporación; dentro de mis funciones está examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

De conformidad con normas de auditoría de aceptación general en Colombia, es necesario planificar y aplicar ciertas técnicas y procedimientos para obtener un buen grado de seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Una auditoría incluye el exámen sobre una base de pruebas selectivas de las evidencias que soportan las cifras y las revelaciones de los estados financieros, la evaluación de las normas de contabilidad aplicadas, así como la presentación de los estados financieros en su conjunto.

En el ejercicio de mis funciones no se presentó limitación ni restricción en el alcance de las pruebas; por lo tanto considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión y dar a conocer al máximo órgano administrativo de la Corporación, las salvedades que afectan las cifras que presentan los estados financieros:

- La cuenta deudores: Descuentos no autorizados, presenta un saldo de \$94.9 millones que corresponden a gastos de convenios celebrados con otras entidades que se pagaron con fondos de la Corporación y cuyos deudores no están plenamente identificados.
- El saldo de la cuenta Otros Deudores – Embargos Judiciales, incluye una partida de \$21.5 millones por un mayor valor embargado por la Fundación Alianza Viva. No se evidenció proceso jurídico para su recuperación.
- En el Banco Agrario existe un total de \$ 552.8 millones correspondientes a depósitos judiciales por cobro coactivo, pero no se pudo precisar a qué personas o entidades se efectuó el cobro.

Así mismo se pudo establecer que en el pasivo, en la cuenta Depósitos Recibidos de Terceros – Depósitos Judiciales, hay una partida a favor del Banco Agrario por valor de \$161.7 millones, que efectivamente no pertenece a ésta institución financiera y por lo tanto se debe identificar a los verdaderos depositantes.

- La cuenta Deudores de Control: Responsabilidades en Proceso, incluye la suma de \$33 millones por cheques hurtados y cobrados en el año 2007 en el Banco Av Villas, situación que la Revisoría ha informado y que sólo en el año 2014 se inició una reclamación judicial.
- La cuenta Otros Pasivos: Recaudos por Clasificar, presenta un saldo de \$120.2 millones que corresponde a consignaciones realizadas por terceros, pero que no han sido registradas en las cuentas apropiadas.

Respecto al Sistema de Control Interno, informo que durante el año 2014 se realizó el seguimiento de los planes de mejoramiento institucional, trazando acciones en búsqueda de la excelencia y la calidad en la gestión. Sin embargo, se observan debilidades en el Control Interno Contable, lo cual es causa de las salvedades a los estados financieros, anotados anteriormente.

Por no conocer el respectivo documento, no fue posible precisar si el Informe de Gestión de la Administración, guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos.

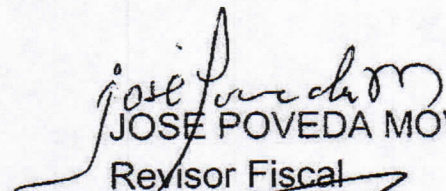
En mi opinión, salvo por lo anotado en los párrafos anteriores, los estados financieros inicialmente mencionados y adjuntos a este informe presentan razonablemente la situación financiera, económica y social de la Corporación Autónoma Regional de La Guajira a 31 de Diciembre de 2014.

Además, en mi opinión, la empresa ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea Corporativa y del Consejo Directivo. La correspondencia, los comprobantes de

contabilidad y los libros de actas se conservan debidamente, existen y son adecuadas las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes.

La Corporación ha presentado oportunamente las declaraciones tributarias correspondientes a la vigencia 2014 y 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 pago puntual de los respectivos aportes.

Atentamente,

  
JOSE POVEDA MOVIL  
Revisor Fiscal  
I.P # 4352 - T

Riohacha, 26 de febrero de 2015