CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
BALANCE GENERAL
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015-2014
(Cifras en miles de pesos)

| ACTIVO | NOTA | SEPTIEMBRE 2015 | SEPTIEMBRE 2014 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | 32,547,736 | 36,673,826 |
| EFECTIVO | (1) | 22,162,119 | 26,071,179 |
| Caja | | 7,000 | 2 |
| Bancos y corporaciones | | 22,155,119 | 26,071,177 |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | (2) | 2,800,000 | 2,800,000 |
| Inversiones Admon. Liquidez Renta Fija | | 2,800,000 | 2,800,000 |
| DEUDORES | (3) | 7,180,456 | 7,378,150 |
| Ingresos no Tributarios | | 6,485,426 | 3,723,970 |
| Transferencias por Cobrar | | 194,000 | 3,634,189 |
| Avances y anticipos entregados | | 428,565 | 468 |
| Recursos Entregados en Administración | | 71479 | 0 |
| Otros Deudores | | 986 | 19523 |
| INVENTARIOS | (4) | 263,129 | 34,417 |
| Bienes producidos | | 35,897 | 12,564 |
| Materiales para la producción de bienes | | 0 | 0 |
| Materiales para la prestación de servicios | | 0 | 0 |
| Productos en proceso | | 227,232 | 21,853 |
| OTROS ACTIVOS | (6) | 142,032 | 390,080 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | | 34,883 | 78020 |
| Cargos Diferidos | | 107,149 | 312,060 |
| NO CORRIENTE | | 13,962,563 | 7,891,381 |
| DEUDORES | (3) | 720,603 | 1,922,028 |
| Ingresos no Tributarios | | 720,603 | 1,922,028 |
| Otros Deudores | | 0 | 0 |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | (5) | 5,327,262 | 4,024,701 |
| Terrenos | | 1,184,589 | 843,360 |
| Bienes muebles en bodega | | 488,412 | 110,878 |
| Edificaciones | | 2,216,378 | 2,216,378 |

| PASIVO | NOTA | SEPTIEMBRE 2015 | SEPTIEMBRE 2014 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | (7) | 4,597,774 | 3,476,257 |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | | 864,505 | 1,015,200 |
| Prestamo de la Banca Comercial | | 864,505 | 1,015,200 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 2,249,717 | 1,900,792 |
| Adquisición de Bienes y Servicios | | 532,046 | 63,753 |
| Intereses por pagar | | 20,685 | 0 |
| Acreedores | | 312,717 | 672,817 |
| Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre | | 79,484 | 67,638 |
| impuestos Contribuciones y Tasas | | 1,466 | 0 |
| Recursos Reciidos en Administración | | 1,298,586 | 1,091,851 |
| Creditos Judiciales | | 4,733 | 4,733 |
| OBLIGACIONES LABORALES | | 1,242,521 | 344,235 |
| Salarios y prestaciones sociales | | 1,242,521 | 344,235 |
| OTROS PASIVOS | | 241,031 | 216,030 |
| Otros Recaudos terceros | | 187,373 | 181,673 |
| Ingresos recibidos por anticipado | | 53,658 | 34,357 |
| PASIVO NO CORRIENTE | (7) | 7,290,069 | 14,511,457 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | | 5,210,716 | 6,265,890 |
| Operaciones de Financiamiento Internas LP | | 5,210,716 | 6,265,890 |
| PASIVOS ESTIMADOS | | 2,079,353 | 8,245,567 |
| Provisión para contingencias | | 2,079,353 | 8,245,567 |
| TOTAL PASIVOS | | 11,887,843 | 17,987,714 |

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA

BALANCE GENERAL

A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015-2014

(Cifras en miles de pesos)

| ACTIVO | NOTA | SEPTIEMBRE 2015 | SEPTIEMBRE 2014 |
|---|---|---|---|
| Plantas Ductos y Túneles | | 37,230 | 37,230 |
| Redes, lineas y cables | | 35,246 | 25,961 |
| Maquinaria y Equipo | | 1,226,892 | 1,129,762 |
| Equipo Médico y Científico | | 1,227,570 | 914,757 |
| Muebles Enseres y Equipo de Oficina | | 816,773 | 590,875 |
| Equipos de Comunicación y Computación | | 1,143,919 | 950,812 |
| Equipo de Transporte Tracción y Elevación | | 593,099 | 498,931 |
| Depreciación Acumulada | | -3,642,846 | -3,139,858 |
| Provision para preteccion de propiedades, planta y equipo | | 0 | -154,385 |
| OTROS ACTIVOS | (6) | 7,914,699 | 1,944,652 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | | 32,316 | 0 |
| Cargos Diferidos | | 107,149 | 0 |
| Bienes Entregados a Terceros | | 143,417 | 144,419 |
| Amor Acum Bienes entregados Terceros | | -21,290 | -81,690 |
| Bienes de Arte y Cultura | | 862 | 10,000 |
| Intangibles | | 715,892 | 432,487 |
| Amortización Acumulada Intangibles | | -482,890 | -426,330 |
| Valorizaciones | | 7,419,243 | 1,865,766 |
| TOTAL ACTIVO | | 46,510,299 | 44,565,207 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | (16) | 0 | 0 |
| Derechoos contingentes | | 13,564,222 | 11,960,648 |
| Deudoras de control | | 15,198,122 | 4,076,343 |
| Deudoras por contra (cr) | | -28,762,344 | -16,036,991 |

| PASIVO | NOTA | SEPTIEMBRE 2015 | SEPTIEMBRE 2014 |
|---|---|---|---|
| PATRIMONO | (8) | 34,622,456 | 26,577,493 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | 34,622,456 | 26,577,493 |
| Capital Fiscal | | 10,989,378 | 5,793,763 |
| resultados del ejercicio | | 15,196,241 | 18,105,713 |
| Superavit por donación | | 288,680 | 288,680 |
| Superavith por valorización | | 7,419,243 | 1,865,766 |
| Patrimonio institucional incorporado | | 1,151,995 | 810,766 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | | -423,081 | -287,195 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 46,510,299 | 44,565,207 |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | (17) | 0 | 0 |
| Responsabilidades contingentes | | 360,961,280 | 82,511,533 |
| Acreedoras de control | | 18,548,055 | 15,527,283 |
| Acreedoras por contra (db) | | -379,509,335 | -98,038,816 |

LAS NOTAS FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY
Director General
(Adjunto Certificación)

HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ
TP-5.607-T
Revisor Fiscal

AHLIZ ROJAS RINCON
Sub.Administrativa y Financiera

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
Contadora TP. 66.259 - T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015-2014

(Cifras en miles de pesos)

| CUENTA | NOTA | sep-15 | | sep-14 |
|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS OPERACIONALES** | (9) | 27,630,546 | | 30,867,407 |
| **Ingresos Fiscales** | | 25,444,796 | | 21,643,795 |
| No Tributarios | | 25,444,796 | | 21,643,795 |
| **Transferencias** | | 280,055 | | 7,967,618 |
| Otras transferencias | | 280,055 | | 7,967,618 |
| **Operaciones Interinstitucionales** | | 1,905,695 | | 1,255,994 |
| Aportes y traspaso de fondos recibidos | | 1,892,540 | | 1,243,222 |
| Operaciones de enlace sin situación de fondos | | 13,155 | | 12,772 |
| **GASTOS OPERACIONALES** | | 19,295,393 | | 13,309,109 |
| **Administración** | (10) | 9,048,869 | | 3,360,559 |
| Sueldos y Salarios | | 6,143,515 | | 1,778,800 |
| Contribuciones Efectivas | | 1,166,949 | | 332,516 |
| Aportes Sobre Nómina | | 229,361 | | 69,393 |
| Generales | | 1,314,496 | | 1,009,704 |
| Impuestos Contribuciones y Tasas | | 194,548 | | 170,146 |
| **De Operación** | (11) | 8,404,295 | | 7,870,827 |
| Generales | | 6,783,813 | | 6,757,336 |
| Impuestos Contribuciones y Tasas | | 1,620,482 | | 1,113,491 |
| **Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones** | (12) | 0 | | 1,872,434 |
| Provisión para contingencias | | 0 | | 1,872,434 |
| **TRANSFERENCIAS** | (13) | 1,148,685 | | 90,652 |
| Otras transferencias | | 1,148,685 | | 90,652 |
| **GASTO PUBLICO SOCIAL** | (14) | 693,544 | | 114,637 |
| Medio abiente | | 693,544 | | 114,637 |
| **EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL** | | 8,335,153 | | 17,558,298 |
| **OTROS INGRESOS** | (9) | 7,391,351 | | 458,249 |
| Financieros | | 190,773 | | 182,124 |
| Recuperaciones | | 7,288,847 | | 0 |
| Extraordinarios | | 0 | | 4,989 |
| Ajustes a Ejercicios Anteriores | | -88,269 | | 271,136 |
| **Otros Gastos** | (15) | 530,263 | | -88,417 |
| Intereses | | 343,539 | | 389,754 |
| Comisiones | | 5,555 | | 4,797 |
| Pérdida en bajja de activos | | 0 | | 30,114 |
| Ajuste de ejercicios anteriores | | 181,169 | | -513,082 |
| **EXCEDENTE DEL EJERCICIO** | | 15,196,241 | | 18,104,964 |

JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY
Director General
(Adjunto Certificación)

HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ
TP-5.607-T
Revisor Fiscal

AHILIZ ROJAS RINCON
Sub.Administrativa y Financiera

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
Contadora TP 66.259-T

# CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
## A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015-2014
*(Cifras en miles de pesos)*

| | NOTA | VALORES |
|---|---|---|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014 | | 26,577,493 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 | | 8,044,963 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015 | | 34,622,456 |

### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | | 2015 | 2014 | |
|---|---|---|---|---|
| **INCREMENTOS** | (8) | | | 11,090,321 |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | | 1,151,995 | 810,766 | |
| CAPITAL FISCAL | | 10,989,378 | 5,793,763 | |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION | | 7,419,243 | 1,865,766 | |
| | | 19,560,616 | 8,470,295 | |
| **DISMINUCIONES** | (8) | | | -3,045,358 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 15,196,241 | 18,105,713 | |
| SUPERAVIT POR DONACION | | 288,680 | 288,680 | |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | | -423,081 | -287,195 | |
| | | 15,061,840 | 18,107,198 | |
| **VARIACION NETA** | | | | 8,044,963 |

JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY
Director General
(Adjunto Certificación)

HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ
TP-5.607-T
Revisor Fiscal

MILIZ ROJAS RINCON
Sub.Administrativa y Financiera

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
Contadora TP. 66259 - T

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

## CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015

## CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS

## I. NOTAS DE CARACTER GENERAL

### 1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL.

**NATURALEZA.** La Corporación Autónoma Regional de Boyacá CORPOBOYACÁ, es un Ente Corporativo de carácter Público, creado mediante la Ley 99 de 1993 y los Decretos 632 y 1768 de 1994.

**QUIENES SOMOS:** La Corporación Autónoma Regional de Boyacá – **CORPOBOYACA**, es una entidad estatal de régimen autónomo que pertenece al Sistema Nacional Ambiental, dotada de autonomía administrativa, financiera y patrimonio propio; encargada de administrar y orientar el manejo del medio ambiente y los recursos naturales renovables con el fin de garantizar su conservación, restauración y desarrollo sostenible, en 87 municipios del Departamento de Boyacá, que constituyen geográficamente una misma unidad geopolítica e hídro-geográfica.

En el ámbito interno, la Corporación está estructurada con base en una Asamblea Corporativa integrada por todos los representantes legales de las entidades territoriales que hacen parte de su jurisdicción. El Consejo Directivo está constituido por el Gobernador del departamento de Boyacá o su Delegado, un representante del Presidente de la República, un Delegado del Ministro del Medio Ambiente y desarrollo sostenible, cuatro Alcaldes, dos representantes del sector privado, dos representantes de las entidades sin ánimo de lucro de la jurisdicción y un representante de las comunidades indígenas U´wa.

El Director General de la Corporación, es elegido por el consejo directivo, siendo su responsabilidad el cumplimiento de la misión, visión, objetivos, planes, programas y estrategias institucionales que contribuyan a elevar el nivel de vida de los habitantes de la región y sus condiciones ambientales en procura de formar el desarrollo humano sostenible.

**POLÍTICA DE LA CALIDAD. CORPOBOYACÁ** "CORPOBOYACA se compromete a liderar el desarrollo sostenible, administrar los recursos naturales y el ambiente, de acuerdo con la ley, de manera oportuna, confiable y participativa; formular, ejecutar, evaluar planes, programas y proyectos ambientales, e impartir orientaciones y determinantes para la ordenación de recursos naturales y coordinar la planificación e información ambiental; asegurar el talento humano, los recursos físicos y financieros necesarios para liderar el desarrollo sostenible, garantizar la confianza, la satisfacción del usuario y la mejora continua del sistema integrado de gestión de la calidad.

**MISIÓN:** Lideramos el desarrollo sostenible a través del ejercicio de autoridad ambiental, la administración y protección de los recursos naturales renovables y el ambiente, y la creación de cultura ambiental, de manera planificada y participativa.

**VISIÓN CORPOBOYACÁ** En el año 2019 **CORPOBOYACA** es exitosa en la preservación de una región estratégica soporte del desarrollo sostenible.

## 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

En el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, se aplica el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante la Resolución 354 del 5 de Septiembre 2007 y el Manual de Procedimientos adoptado mediante Resolución 356 de 2007. Para el registro de sus operaciones utiliza el Plan General de Contabilidad Pública adoptado mediante resolución 355 de 2007 y las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

En cuanto al registro de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base del devengo o causación; Respecto al reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

## POLITICAS DE FACTURACION:

Para emitir la facturación se utiliza el módulo de facturación del aplicativo Sysman. A partir del 13 de Septiembre de 2011 se inició la aplicación de la Resolución No-2734, en lo referente a cobro de tarifas de servicios ambientales.

La entidad tiene como política en lo relacionado con Tasa **de Uso de Agua** facturar anualmente dentro de los primeros cuatro meses de la vigencia siguiente.

En lo referente a **Tasa Retributiva** se factura semestralmente.

En cuanto a Facturación de **Servicios de Evaluación Ambiental** Se factura, una vez el usuario presenta la consignación del valor liquidado. A 30 de Septiembre de 2015 se habían emitido las facturas FSE-2015001007 a la 2015001504por un total de **$280.935**.

Respecto a la Facturación por **Servicios de Seguimiento** Ambiental se elabora teniendo en cuenta la presentación de auto declaración por parte de los usuarios, como base para efectuar la liquidación. a 30 de Septiembre de han emitido las facturas FSS- 2015002460 a la FSS-2015003109 por **$130.449**

En lo relacionado a la **facturación de la Tasa Retributiva** se aplica la Resolución 0670 del 8 de Mayo de 2013, por la cual se establecen los parámetros de cobro, recaudo, reclamaciones, por concepto de tasa retributiva por vertimientos puntuales al recurso hídrico en la jurisdicción de CORPOBOYACA. A 30 de Septiembre se han emitido facturas FTR-2015003703 a la FTR-2015003905 por **$4.009.557**

En cuanto a **Porcentaje y sobretasa ambiental** se han efectuado comprobantes de causación, teniendo en cuenta lo reportado o consignado por los municipios. Se expidió la Resolución 1220 del 11 de Junio de 2014, por medio de la cual se establece la obligación legal de reportar la información de transferencias y porcentaje ambiental para los municipios que integran la jurisdicción de Corpoboyaca.

Por **Transferencias del Sector Eléctrico** se han efectuado comprobantes de causación teniendo en cuenta los reportes recibidos, de cada una de las entidades generadoras.

**POLITICAS DE COBRO DE CARTERA:**

La Corporación Autónoma Regional de Boyacá, **CORPOBOYACÁ**, adelanta las actividades de recaudo, aplicando la normatividad externa e interna correspondiente, en concordancia con la política de operación definida en la Caracterización del Proceso Gestión Recursos Financieros y Físicos, la cual afirma que la entidad recurrirá a los mecanismos legales necesarios, con el fin de garantizar el recaudo de los recursos para el cumplimiento de su misión.

Aplica en especial al Estatuto Tributario, Ley 1066 de 2006, Código Civil y a la normatividad interna, para lo cual se han expedido resoluciones de creación y modificación del Código de Cartera de CORPOBOYACA, con última actualización según Acto Administrativo No. 599 del 4 de marzo de 2010, atendiendo las disposiciones legales vigentes y la Resolución No. 2734 del 13 de septiembre de 2011 por medio de la cual se adoptan los parámetros y el procedimiento para efectuar el cobro de las tarifas de evaluación y seguimiento de servicios ambientales.

El cobro persuasivo, en primera instancia se realiza para obtener la cancelación de la deuda, mediante llamadas y requerimientos escritos.

Una vez agotada la vía de cobro persuasivo, frente a la negativa o ausencia de pago, se traslada el cobro a jurisdicción coactiva.

En la Oficina de cobro coactivo se inicia cada proceso expidiendo resoluciones de mandamiento de pago, decretando los embargos de las cuentas bancarias y de bienes de propiedad del deudor.

En la entidad se ha establecido una política conciliatoria, en el sentido de buscar a través de comunicaciones oficiales y de llamadas, que los deudores acudan a suscribir Acuerdos de Pago, para lo cual deben cancelar el 30% de cuota inicial y el 70% en cuotas, según el monto de la deuda.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública dentro de las Normas Técnicas relativas a los grupos que integran el activo, Numeral 156, "Los deudores de las entidades del Gobierno General que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables, no son objeto de provisión"

**OTRAS POLITICAS CONTABLES:**

En cuanto al **inventario físico de bienes** se hace conteo físico para verificar existencias, una vez al año, realizando programación, conteo, preparación del informe y comunicación a los responsables, según lo establecido en el Anexo 1 Programación de Inventarios V1 y el IRF-02 Registro conteo físico de Inventarios V1.

Los **activos de menor cuantía** adquiridos durante la vigencia de 2015, por una suma inferior o igual a Un millón cuatrocientos trece mil novecientos cincuenta pesos mct/ ($1.413.950) son registrados como propiedad, planta y equipo y depreciados durante la vigencia en el momento de darlos al

servicio de acuerdo a lo dispuesto en el instructivo N-001 de 29 de Enero de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Para el registro de la **provisión de los litigios** en contra de la Corporación, se toma el formato FGJ-06 Relación Procesos Actividad Litigiosa que entrega el área jurídica, en el cual se relacionan la totalidad de los litigios con el monto de las pretensiones, la evaluación del riesgo en contra establecido en porcentajes y el estado de avance del proceso establecido en %. Cuando la estimación del riesgo establecida por la oficina jurídica en el FGJ- se tipifique en riesgo nivel medio alto o superior (51% o superior) y el porcentaje de avance del proceso sea superior al 60%, se tiene en cuenta para el cálculo de la provisión, la que se efectúa multiplicando valor del monto estimado del proceso, por el % de avance, por el % de riesgo, valor que se registra en la cuenta 271005. El valor de las pretensiones del proceso se registra en las cuentas de Orden 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución.

Se realiza continua depuración de los inventarios individuales de todos los funcionarios de la CORPORACIÓN, actividad que permite clasificar los bienes devolutivos inservibles y obsoletos para darlos de baja, para tal efecto se expidieron las resolución 2115, 2116, 2117, del 2 de septiembre 2014 mediante las cuales se autorizó la baja por valor de $374.222.908 incluidos 32 comodatos liquidados con el mismo número de municipios. En Diciembre 22 del 2014, mediante Resolución No. 3557 se ordenó y autorizó la baja de 333 registros que corresponden a equipos de cómputo entregados a 45 municipios de la jurisdicción, ajuste efectuado debidamente en sistema por valor de $ 120.547 pesos.

Respecto a las inversiones, en comité directivo realizado el día 18 de noviembre del 2014, se estableció que las inversiones de la Corporación se realizarán en CDT con vigencia de 90 días cada uno, renovables de acuerdo a la necesidad de liquidez de la corporación, conforme a la rentabilidad de interés, calificación de los bancos, evitando la concentración de los recursos en los entes financieros.

## 3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE Y AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

Las cifras presentadas determinan con objetividad y razonabilidad los bienes, derechos y obligaciones de la entidad y reflejan de manera fidedigna en el balance general y en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, la situación real de conformidad con la normatividad vigente emanada por la Contaduría General de la Nación y demás entes de control y vigilancia; las cifras contables con las de almacén se encuentran totalmente establecidas y clasificadas de conformidad con la contabilidad pública y cuantificada la totalidad de la propiedad planta y equipo.

Para el manejo de la propiedad planta y equipo, se utiliza el módulo de almacén del aplicativo Sysman el que se encuentra integrado con el módulo contable mediante el cual se realiza el registro de depreciaciones aplicando el sistema de línea recta y el control de los bienes; La información registrada en el módulo de almacén fue depurada y clasificada de conformidad con la normatividad contable pública.

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

**DE ORDEN OPERATIVO O ADMINISTRATIVO.**

- Algunos Municipios no informan mensualmente el valor correspondiente al porcentaje o la sobretasa ambiental del impuesto predial o no realizan el pago oportunamente, o no lo reportan, dificultando la causación y el ingreso efectivo del dinero, quedando consignaciones sin identificar. Existe continua comunicación telefónica y se ha oficiado a los municipios periódicamente con el fin de solicitarles el reporte mensual y la transferencia oportuna. Se expidió la Resolución 1220 del 11 de Junio de 2014, por medio de la cual se establece la obligación legal de reportar la información de las transferencias para los municipios que integran la jurisdicción de Corpoboyaca. Según se estableció en el plan de mejoramiento, se hizo reporte a la Procuraduría General de la Nación de los municipios que no reportan

- Otro mecanismo que se tiene para verificar el pago de las transferencias, son las auditorias que se realizan a cada municipio, sobre el recaudo y pago de las transferencias, del año inmediatamente anterior, para el año 2014 se realizó auditoria a las transferencias del año 2013 y del 1 a 3 trimestre del año 2014, de los municipios cuyas transferencias son más representativas. Para el año 2015 se está llevando a cabo la auditoria a las transferencias correspondientes al 4 trimestre de 2014 y 1 a 3 trimestre del año 2015.

- Los extractos bancarios mensuales son recibidos con posterioridad al día 10 del mes siguiente, lo que no permite la realización de los ajustes necesarios en el periodo correspondiente.

- Algunas consignaciones de las diferentes cuentas presentan dificultad para su registro, porque no se reciben oportunamente o por la falta de identificación del concepto y de quien Consigna. Es importante resaltar que continuamente, dentro del proceso de sostenibilidad financiera, se realiza depuración a las consignaciones sin identificar y dentro de los actos administrativos expedidos por la Corporación se ha incluido un texto tendiente a que el usuario informe los valores y conceptos consignados. Existe continua comunicación con los Bancos solicitando envió de las consignaciones que se presentan en conciliación sin identificar.
  A partir del año 2014, semanalmente se reclaman las copias de las consignaciones en el banco agrario, además de las planillas que nos envía el banco.

- Con la finalidad de resolver el constante inconveniente respecto a las consignaciones no identificadas, en el año 2014 se adquirió con la empresa SGS Colombia S.A., el código de barras, para ser implementado en la facturación del año 2015, es decir que para el pago de la facturación por TUA, TR, FSS expedida en el2015, los diferentes bancos reciben el pago mediante este sistema.

- Dentro del proceso de saneamiento a la cartera, en comité de sostenibilidad contable realizado el 7 de octubre/14 se presentaron las cuenta de difícil cobro por tasa uso de aguas, tasa retributiva, multas y licencias; se aprobó el traslado a cuentas de orden y la continuación de las acciones legales tendientes a la recuperación.

- A partir del mes de diciembre/13 se trasladaron los intereses de mora que estaban registrados en las cuentas de deudores por concepto de Tasa Uso de aguas y Tasa Retributiva, a cuentas de orden para su control, en razón a la incertidumbre de su recaudo.

- Los saldos a favor de la Corporación, presentados como resultado de las auditorías a las transferencias del predial y reconocidos mediante actas de Auditoria, se registran en cuentas de orden, por encontrarse en discusión.

- Se realiza traslado del valor de los materiales y reactivos del laboratorio, a la cuenta 191001, teniendo en cuenta que los reactivos no cumplen con las características que el Régimen de Contabilidad Pública establece para ser manejado como inventario y acogiendo concepto solicitado a la Contaduría General de la Nación y recibido mediante radicado No-20152000038311 (Radicado interno N-14280 de 14 de Octubre de 2015)

## 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

Las variaciones más importantes presentadas dentro de los estados financieros comparativos a Septiembre del año 2014 y 2015 se dan en:

El activo corriente, rubro Deudores, ingresos no tributarios, se presenta un incremento de **$2.761.456,** que pasa de **$3.723.970** en el 2014 a **$6.485.426** en el 2015, dado por el incremento de los deudores por tasa retributiva y deudores por porcentaje y sobretasa ambiental. Las transferencias por cobrar disminuyen en **$3.440.189,** pasando de **$3.634.189** en el 2014 a **$194.000** en el 2015, dado por la reclasificación de convenios registrados en esta cuenta, trasladados a Recursos recibidos en administración. El rubro de Inventarios pasa de **$34.417** en el 2014 a **$263.129** en el 2015 incremento presentado en inventario de productos en proceso en el vivero. El activo no corriente presenta un incremento de **$6.071.181** dado principalmente por el registro de las valorizaciones a la propiedad planta y equipo – edificaciones y terrenos que pasan de **$1.865.766** en el 2014 a **$7.419.243** en el 2015 (variación de **$5.553.477,** dado por la actualización del valor en libros de los bienes inmuebles según avalúos.

Dentro del Pasivo corriente las cuentas por pagar – Adquisición de bienes y servicios presentan un incremento de **$468.293** pasando de **$63.753** en el 2014 a **$532.046** en el 2015 dado por cuentas por pagar de proyectos de inversión, causadas pendientes de pago. Los recursos recibidos en administración presentan un incremento de **$206.735**, pasando de **$1.091.851** en el 2014 a **$1.298.586** en el 2015, dado por el registro de dineros recibidos dentro de convenios, pendientes de ejecutar.

El rubro del pasivo Obligaciones laborales por salarios y prestaciones sociales presenta un incremento de **$898.286**, pasando de **$344.235** en el 2014 a **$1.242.521** en el 2015, dado por la incorporación a la planta de personal, que pasa de 60, a 231 trabajadores.

Dentro del pasivo no corriente, la provisión presenta una disminución de **$6.166.214** pasando de **$8.245.567** en 2014 a **$2.079.353** en el 2015. La variación se presenta por la modificación del procedimiento establecido para el cálculo de la provisión, que luego de estudio y análisis del histórico y de los procesos presentados en el formato FGJ-06, se determinó que solamente ameritan provisión

aquellos procesos que la oficina jurídica tipifique en riesgo nivel medio alto o superior (51% o superior) y el porcentaje de avance del proceso sea superior al 60%. La modificación efectuada al procedimiento, generó que para el periodo se registrara como ingresos extraordinarios una recuperación de **$5.391.641.**

Respecto al patrimonio, el Capital fiscal presenta un incremento de **$5.195.275** dado por el traslado de la utilidad del ejercicio del año 2014 a esta cuenta, por **$6.140.587** y el cierre de las cuentas de provisiones y depreciaciones por **$513.647.**

En el estado de actividad económica social y ambiental comparativo del 2014 al 2015 se presenta una disminución de **$3.236.861** en los Ingresos operacionales, dado principalmente por la disminución en los ingresos por transferencias, que presentan disminución de **$7.687.563,** en el 2015 respecto al 2014, dada por los convenios de los cuales se reciben recursos, que se registraban en el ingreso y según concepto solicitado a la Contaduría, se trasladaron a la cuenta 2453 Recursos recibidos en administración.

Los ingresos fiscales – Ingresos no tributarios presentan un incremento de **$3.801.001**, dado principalmente por el incremento de los ingresos por generación eléctrica, teniendo en cuenta que a partir del mes de Noviembre de 2014, se reciben ingresos de Isagen S.A.

Los otros ingresos presentan un incremento de **$6.933.102** dado por el registro de la recuperación de la provisión.

Los gastos operacionales, pasan de **$13.309.109** en el 2014 a **$19.295.393** en el 2015, dado principalmente por el incremento de **$5.986.284** en los gastos de Administración- Sueldos y salarios en razón a la incorporación de trabajadores a la planta de personal, que pasa de 60 a 132. Los gastos de operación presentan un incremento de **$533.468,** dado principalmente en los gastos generales.

El gasto por provisión disminuye pasando de **$1.872.434** en el 2014 a -0- en el 2015. En razón al cambio del procedimiento para estimar la provisión.

## II. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

### 1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

- Se hizo traslado de valores que se venían presentando en la cuenta de deudores, a cuentas de orden por presentar incertidumbre en su recaudo, de las deudas resultado de las auditorias del municipio de Tunja año 2003 y 2004 por $139.769 de capital y $82.218 de intereses y de Duitama auditoria 2010 y 2011 y 2012 por $397.873 de capital y $71.639 de intereses. Los anteriores valores se encuentran en proceso de recuperación, en cobro coactivo.

- Dentro de las cuentas del Activo, en propiedad planta y equipo, se registra en la Subcuenta 160504 Terrenos pendientes de legalizar, que corresponden a terrenos en proceso de

titularización la suma de $51.680. En el año 2013, según información de la oficina jurídica, por contar con documento de propiedad, se reclasificaron a la cuenta 160502 (Terrenos rurales), los siguientes predios por $17.440.

En el año 2015 se reclasifico terreno por $10.400 correspondiente a predio denominado sauce lago de tota No-9 FMI095-48109 0.52 hrs y valorización registrada en la cuenta 199952 por $15.600, afectando el capital fiscal en $26.000. La reclasificación se da teniendo en cuenta que el mencionado predio inscrito con folio de matrícula inmobiliaria 095-48109 fue recibido (como lo indica en el folio 2 del fallo) por cesión que le hiciera la Corporación Autónoma Regional de las cuencas de los ríos Bogotá, ubate y Suarez CAR,por ministerio de la Ley 99 de 1993,mediante resolución No-1840 de 28 de Octubre de 1999. La legalización de dicho predio se , adelanto a través de proceso Ordinario de Pertenencia No. 2005-0184 el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Sogamoso, que profirió Sentencia mediante la cual se negaron las pretensiones de la demanda, como quiera que pese a realizarse múltiples inspecciones judiciales y practicado dictamen pericial, no se pudo encontrar la ubicación exacta del predio, por lo tanto el Despacho considero que existe duda sobre la existencia material del inmueble pretendido en pertenencia, toda vez que no coinciden los linderos descritos en la demanda con los evidenciados en campo, en razón a que por el paso del tiempo la ribera del Lago de Tota se ha modificado; por lo anterior no se logró ubicar materialmente el predio, así mismo se indica en el referido Fallo que de las pruebas recaudas en el presente tramite se colige que se trata de un predio ribereño y que por tratarse de ríos y lagunas son de propiedad pública pero estatal de carácter nacional que por ley son imprescriptibles.

Por lo anterior, se determinó que jurídicamente no era viable interponer ningún recurso en contra del mencionado fallo; es así como a la fecha se encuentra en firme y ejecutoriada la referida providencia.

- En total en el año 2013 y 2015, según información de la oficina jurídica, por no contar con documento de propiedad, se reclasificaron a la cuenta 160502 (Terrenos rurales), los siguientes predios por **$17.440**.
-

| BIEN | Código Elemento Almacén | NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN | VALOR |
|---|---|---|---|
| LOTE | 305030002 | Lote vereda Suce de 0,672 HA | 13,440 |
| LOTE | 305030002 | Lote el Desaguadero 13A de 0,400 HA. | 4,000 |
| LOTE | 305030002 | Lote 9 Vereda Suce de 0,520 HA. | 10,400 |
| | | TOTAL | 27.840 |

- queda en la cuenta de pendientes de legalizar la suma de **$62.080** que corresponden a:

| BIEN | Código Elemento Almacén | NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN | VALOR |
|---|---|---|---|
| LOTE | 305030002 | Lote 2 vereda Suce de 0,045 HA. | 900 |
| LOTE | 305030002 | Lote Desaguadero II y IIA de 0,340 HA. | 3,400 |
| LOTE | 305030002 | Lote Vereda Hato Laguna de 0,880 HA. | 13,200 |
| LOTE | 305030002 | Lote 1 Vereda Suce de 0,259 HA. | 5,180 |
| LOTE | 305030002 | Lote 13 Vereda Suce de 0,180 HA. | 3,600 |
| LOTE | 305030002 | VEREDA Vargas Nro. Catastro 1000 40002000 900 m2 | 5,400 |
| LOTE | 305030002 | Rurales Lote Caño Desovadero Quebrada Los Pozos | 20,000 |
| | | **TOTAL CUENTA 160504** | **$51.680** |

- **Subcuenta 160505** Terrenos de uso permanente sin contraprestación, correspondiente a valores registrados de terrenos recibidos en comodato donde funcionan el vivero de Villa de Leiva y de Paipa, por la suma de **$28.500**. Y Terrenos rurales recibidos en el Municipio de Paez, de parte de Ecopetrol S.A. cedidos a Corpoboyaca en el marco del proyecto de inversión del 1% y compensación forestal por **$351.629,** para un total de **$380.129**

| BIEN | Código Elemento Almacén | NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN | VALOR |
|---|---|---|---|
| LOTE | 305050002 | RURALES LOTE VIVERO BOCHICA DE VILLA DE LEYVA RECIBIDO EN EN COMODATO POR PARTE DE LA GOBERNACION DE BOYACA | 15,000 |
| LOTE | 305050002 | RURALES LOTE VIVERO ITA DE PAIPA RECIBIDO EN COMODATO POR EL COLEGIO ITA DE PAIPA. | 13,500 |
| LOTE | 305010002 | RURALES LOTE PREDIO EL TICUYAL MUNICIPIO DE Páez vereda Yamuntica Código catastral-00-01-0013-0023 000 Placa 500858 | 99.990 |
| LOTE | 305040002 | RURALES LOTE PREDIO NICARAGUA LIBRE Municipio de Paez vereda Yamuntica Código catadtral 00010013001800 Placa 500859 | 55.549 |
| LOTE | 305040002 | RURALES PREDIO NICARAGUA LIBRE Municipio de Paez vereda Yamuntica Código catastral 0001001300160000 Placa 500860 | 94.468 |
| LOTE | 30504002 | RURALES PREDIO EL AVERNO Municipio de Paez vereda Yamuntica. Código catastral 000 100130161 Placa 500861 | 101.622 |
| | | TOTAL CUENTA 160505 | **$380.129** |

**Subcuenta 164027** Edificaciones pendientes de legalizar, de las cuales se está llevando a cabo el proceso de titularización **por $29.480.**

| BIEN | Código Elemento Almacén | NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN | VALOR |
|---|---|---|---|
| 340070002 | 340070002 | RURALESVIVERO HATO LAGUNA CONSTRUCCION 182.5M2 CATASTRO 2000 40139000 | 18,250 |
| 340070002 | 340070002 | RURALES CONSTRUCCION CAÑO DESOVADERO QUEBRADA LOS POZOS | 11,230 |
| | | TOTAL CODIGO 164027 | ***$29.480*** |

- **Subcuenta 164028** Edificaciones de uso permanente sin contraprestación, correspondiente a valores registrados de edificaciones recibidos en comodato ubicadas en los terrenos donde funcionan el vivero de Villa de Leiva y de Paipa, por la suma de **$36.500**

| BIEN | Código Elemento Almacén | NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN | | VALOR |
|---|---|---|---|---|
| | 340080002 | RURALES CONSTRUCCION VIVERO BOCHICA DE VILLA DE LEYVA RECIBIDO EN EN COMODATO POR PARTE DE LA GOBERNACION DE BOYACA | | 35,000 |
| | 340080002 | RURALES CONSTRUCCION VIVERO ITA DE PAIPA RECIBIDO EN COMODATO POR PARTE DEL COLEGIO ITA DE PAIPA | | 1,500 |
| | | **TOTAL CUENTA 164028** | | **$36.500** |

- **Subcuenta Otros activos – 1920** Bienes entregados a terceros, por la suma neta de **$143.417** correspondiente a bienes entregados en comodato a entidades privadas así:

| C1ODIGO | NOMBRE CUENTA | VALOR |
|---|---|---|
| 192005 | Bienes muebles entregados en comodato a entidades privadas | $16.918 |
| **192006** | Bienes inmuebles entregados en comodato a entidades privadas | $126.499 |
| | **Total Bienes Entregados En Comodato Entidades Privadas** | **$143.417** |

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

**NOTA 1. GRUPO 11 - EFECTIVO:** Está conformado por los dineros depositados en caja, bancos y Corporaciones, que ascienden a la suma de **$22.162.119,** representando el **48%** del Activo, los cuales se encuentran en diferentes Entidades Bancarias debidamente reconocidas por la Superintendencia Financiera. Existen partidas conciliatorias que afectan este grupo.

| EFECTIVO | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| CAJA | 7.000 | |

| CUENTAS BANCARIAS | | |
|---|---|---|
| CUENTAS CORRIENTES | | |
| | 2015 | 2014 |
| BANCO AGRARIO | 4.553.760 | 3.675.922 |
| BANCO DE OCCIDENTE | 1.476.318 | 1.293.363 |
| BANCO DE COLOMBIA | 2.329.864 | 228.313 |
| BANCO DE BOGOTA | 0 | 0 |
| BANCO BBVA | 819.734 | 2.251.404 |
| BANCO SANTANDER | 70.866 | 23.836 |
| BANCO CAJA SOCIAL | 105 | 0 |
| BANCO DAVIVIENDA | 4.039.989 | 6.203.084 |
| BANCO AV- VILLAS | 203.010 | 213.279 |
| BANCO COLPATRIA | 2.000.626 | 626 |
| BANCO PICHINCHA | 920.271 | 654.740 |
| **T O T A L CUENTAS CORRIENTES** | **16.414.543** | **$14.544.567** |

| | | |
|---|---|---|
| **CUENTAS DE AHORROS** | | |
| BANCO DE BOGOTA | 0 | 0 |
| BANCO BBVA | 1.342.489 | 985.502 |
| BANCO DAVIVIENDA | 581.975 | 5.080.382 |
| BANCO AGRARIO | 2.317 | 56.751 |
| BANCO COLMENA | 912.000 | 301.100 |
| INFIBOY | 14.212 | 14.212 |
| CORPBANCA | 2.887.583 | 5.088.663 |
| **T O T A L CUENTAS DE AHORRO** | **5.740.576** | **11.526.610** |
| **TOTAL BANCOS** | **22.155.119** | **26.071.177** |
| **TOTAL EFECTIVO** | **22.162.119** | **26.071.179** |

**NOTA 2. GRUPO 12 - INVERSIONES:** Registran un saldo de **$2.800.000** que representa el **6%** del Activo, los cuales están representados en CDT, que se utilizan para generar rentabilidad, atender los diferentes proyectos de inversión y demás que maneja la entidad de conformidad con las normas vigentes y las políticas de la Corporación.

| CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **ENTIDAD BANCARIA** | | |
| BANCO CAJA SOCIAL (Colmena) | 100.000 | 100.000 |
| BANCO PICHINCA S.A | 1.000.000 | 1.100.000 |
| BANCOCORPOBANCA | 1.700.000 | 1.600.000 |
| **TOTAL** | **2.800.000** | **2.800.000** |
| | | |

**NOTA 3. GRUPO 14 - DEUDORES:** Asciende a la suma de **$7.901.059**, clasificados en corriente la suma de **$7.180.456** y no corriente **$720.603.** El total de deudores representa el **17%** del Activo, su mayor representación está dada en la cuenta Ingresos no tributarios por **$7.206.029** clasificados en corriente **$6.485.426** y no corriente **$720.603** conformados por lo adeudado por tasa por uso de aguas, tasa retributiva, transferencia del sector eléctrico, multas, licencias ambientales, porcentaje o sobretasa ambiental del Impuesto Predial, pendientes por transferir a la Corporación de conformidad con la normatividad vigente; Estas cifras incluyen valores correspondientes a intereses y valores causados en esta vigencia de conformidad con lo informado por algunos Municipios.

| DEUDORES | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **NOMBRE DE LA CUENTA** | | |
| | | |
| TASA POR USO DE AGUAS | 176.073 | 173.713 |
| TASA RETRIBUTIVA | 3.061.309 | 1.703.211 |
| TASA POR GENERACIÓN ELECTRICA | 605.427 | 669.277 |
| MULTAS | 1.283.780 | 1.830.973 |
| INTERESES TASA USO DE AGUAS | 19.395 | 17.815 |
| INTERESES TASA RETRIBUTIVA | 582.482 | 8.583 |
| INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL | 1.735 | 2.292 |

| | | |
|---|---|---|
| INTERESES SEGUIMIENTO | 2.198 | 1.651 |
| INTERESES LICENCIAS AMBIENTALES | 1.277 | 1.479 |
| INTERESES MULTAS | 184 | 332 |
| LICENCIAS AMBIENTALES | 161.749 | 190.355 |
| SERVICIOS DE EVALUACION | 4.284 | 1.904 |
| REGALIAS Y COMPENSACIONES AMBIENTALES | 0 | |
| SEGUIMIENTO | 145.062 | 209.583 |
| PORCENTAJE Y SOBRE TASA AMBIENTAL | 1.161.074 | 834.831 |
| TRANSFERENCIAS | 194.000 | 3.634.189 |
| PUBLICACIONES | 0 | 0 |
| AVANCES Y ANTICIPOS | 428.565 | 468 |
| RECURSOS ENTRAGADOS EN ADMINISTRACION | 71.479 | 0 |
| OTROS: (EMBARGO JUDICIAL, MAYOR VALOR PAGADO, INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIÓN DE CONVENIOS) | 986 | 19.522 |
| **TOTAL** | **7.901.059** | **9.300.178** |

**NOTA 4. GRUPO 15 – INVENTARIOS:** Por valor de **$263.129** representa el **1%** del Activo, se registra el inventario de los viveros clasificado en: Bienes producidos (árboles disponibles para la venta) y productos en proceso.

**NOTA 5. GRUPO 16 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** Por valor neto de **$5.327.262** representando el **11%** del Activo. Se encuentra registrado el edificio de oficinas de la Corporación, el Aula Ambiental, terreno y construcción.,

**NOTA 6. GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS:** Asciende a la suma de **$8.056.731** clasificados en el balance dentro del activo corriente **$142.032** y dentro del activo no corriente **$7.914.699**. Los otros activos representan el **17%** del Activo, se registran activos que afectan varios periodos contables y son susceptibles de amortización tales como bienes y servicios pagados por anticipado (seguros), se registran los cargos diferidos (materiales y Suministros para el consumo), bienes de arte y cultura, intangibles, bienes entregados a particulares en comodato y valorizaciones del edificio y algunos terrenos y construcciones por un valor total de **$7.419.243** representando el **16%** del Activo.

**NOTA 7. GRUPOS 23, 24, 25, 27 Y 29 – CONFORMAN EL PASIVO:** Asciende a la suma de **$11.887.843**. Clasificado en Pasivo corriente **$4.597.774** y no corriente **$7.290.069** En la cuenta **2307** se registra crédito adquirido con el Banco Agrario, por **$11.393.581**, para ser cancelado en cuotas trimestrales a 10 años con amortización fija a capital con una tasa de interés de DTF mas 2,75%. El crédito fue adquirido para el desarrollo de la planta de tratamiento de aguas residuales de Tunja (Vereda de Pirgua), en el proyecto denominado "Descontaminación y recuperación rio Chicamocha planta de tratamiento. El saldo del crédito a 30 de Septiembre de 2015 es de **$6.075.221**, de los cuales se deben cancelar cuotas a capital de **$317.356** más intereses Trimestrales, es decir en Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre de cada año

En las cuentas **24, 25, 27 y 29** se Incluyen cuentas por pagar originadas en la prestación de servicios por parte de los funcionarios, contratistas y proveedores en el desarrollo de los convenios, contratos y demás necesidades de la entidad en atención al cumplimiento de su objeto social;

Las cuentas por pagar ascienden a la suma de **$2.249.717**; conformado por Adquisición de bienes y servicios **$532.046,** Intereses por pagar **$20.685**, Acreedores **$312.717**, Retención en la fuente **$79.484**, Impuestos contribuciones y tasas **$1.466**, créditos judiciales **$4.733** , **$1.298.586** de recursos recibidos en administración, en el cual se registra dinero pendiente de ejecutar de convenio con el Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible No 416/14( 2014010) y 355/15 (2015137) con el gobierno francés por **$549.460**.

En la cuenta **25** se registran las obligaciones laborales por la suma de **$1.242.521** correspondiente al valor consolidado a 30 de Septiembre de 2014, de prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones y Bonificaciones.

En la cuenta **271005** los Pasivos estimados por **$2.079.353,** registra la provisión para contingencias; el valor es calculado a partir de La información presentada en el formato FGJ-06 Relación de procesos actividad litigiosa a 30 de Septiembre de 2014, recibido de la oficina Jurídica. Se modificó el procedimiento establecido para el cálculo de la provisión, luego de estudio y análisis del histórico y de los procesos presentados en el formato FGJ-06, se determinó que solamente ameritan provisión aquellos procesos que la oficina jurídica tipifique en riesgo nivel medio alto o superior (51% o superior) y el porcentaje de avance del proceso sea superior al 60%. La modificación efectuada al procedimiento, generó que para el periodo se registrara como ingresos extraordinarios una recuperación de **$5.391.641** y una disminución en la cuenta del pasivo Provisión para contingencias de **$6.166.214**

**NOTA 8. GRUPO 32 – PATRIMONIO: PATRIMONIO INSTITUCIONAL:** Representa el **74%** del total del Activo por un valor de **$34.622.456** conformado por las subcuentas Capital Fiscal por un valor de **$10.989.378**, resultados del ejercicio por un valor de **$15.196.241,** superávit por donación **$288.680**, superávit por valorización **$7.419.243**, patrimonio institucional incorporado por un valor de **$1.151.995** y provisiones, depreciaciones y amortizaciones por un valor <negativo> de **$423.081.**

**NOTA 9. CLASE 4 - INGRESOS:** Registra el valor de los Ingresos causados en el periodo por **$35.021.897** Se encuentran clasificados dentro del Estado de Actividad Económica, Financiera y Ambiental en: Operacionales por **$27.630.546** y Otros ingresos por **$7.391.351.** Dentro de los ingresos operacionales se presentan los ingresos obtenidos como retribución de los usuarios a los servicios a cargo de la entidad; Los más representativos son los Ingresos Fiscales no tributarios por un valor **$25.444.796**, representando el **92%** de los ingresos operacionales, en este grupo se encuentran los ingresos por tasas, multas, porcentaje y sobre tasa ambiental al impuesto predial, generación eléctrica, compensaciones, licencias, evaluación, seguimiento, salvoconductos

Las transferencias ascienden a la suma de **$280.055** que corresponde al **1%** de los ingresos Operacionales; Corresponden a recursos obtenidos por la entidad contable pública, como transferencia de otras entidades del gobierno general, sin contraprestación, para financiar el gasto público social Registra los recursos transferidos por el Departamento de Boyacá según acuerdo 009 del 14 de Enero/14 del OCAD Departamental para el proyecto de erradicación de fuentes de emisiones.

Operaciones interinstitucionales, corresponde a ingresos recibidos del Presupuesto General de la Nación por un valor de **$1.905.695** corresponden **al 6.9%** de los ingresos operacionales.

Otros ingresos por valor de **$7.391.351**, dentro de los cuales se registran: ingresos financieros por **$190.773** correspondientes a intereses sobre depósitos en instituciones financieras- Ingresos por recuperaciones por **$7.288.847**, que registra la recuperación de la provisión por la variación del procedimiento para el cálculo, Ajustes de ejercicios anteriores por **$-88.269** En la cuenta **4815** se registran ajustes realizado a los ingresos de años anteriores, clasificados en Multas **-133.891** , , porcentaje y sobretasa ambiental **$69.439**, servicios de seguimiento **-$12.656** y tasas - **$8.604, intereses $1.045,** publicaciones y licencias **-$3.602**

**INGRESOS**

| INGRESOS FISCALES | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| CONCEPTO | | |
| TASA USO DE AGUAS | 340.954 | 339.239 |
| TASA RETRIBUTIVA | 3.409.267 | 4.816.573 |
| TASA POR GENERACIÓN ELECTRICA | 5.998.236 | 3.607.373 |
| MULTAS | 104.060 | 185.069 |
| INTERESES TASA USO DE AGUAS | 22.397 | 13.362 |
| INTERESES TASA RETRIBUTIVA | 671.115 | 29.615 |
| INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL | 2.120 | 2.190 |
| INTERESES SEGUIMIENTO | 6.702 | 3.841 |
| INTERESES LICENCIAS | 6.175 | 8.387 |
| INTERESES MULTAS | 27.095 | 11.070 |
| REGALIAS Y COMPENSACIONES MONETARIAS | 0 | 6.950 |
| FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS(Laboratorio de Aguas y Venta de Plántulas) | 229 | 4.256 |
| PUBLICACIONES | 10.632 | 7.638 |
| LICENCIAS AMBIENTALES | 438.383 | 591.068 |
| SALVOCONDUCTOS | 24.618 | 12.872 |
| PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL | 14.382.811 | 12.004.289 |
| OTROS- | 2 | 3 |
| **TOTAL** | **25.444.796** | **21.643.795** |

| GENERACIÓN ELECTRICA | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| ENTIDAD | | |
| AES CHIVOR S.A. E.S.P. | 486.615 | 451.338 |
| COMPAÑÍA ELECTRICA DE SOCHAGOTA | 1.713.328 | 1.643.002 |
| GESTION ENERGÉTICA S.A. E.S.P. | 1.524.700 | 1.410.377 |
| CEMENTOS ARGOS | 114.274 | 102.656 |
| ISAGEN | 2.159.319 | 0 |
| **TOTAL** | **5.998.236** | **3.607.373** |

| TRANSFERENCIAS | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| NOMBRE DE LA CUENTA | | |
| SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 154.556 | 207.500 |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 125.500 | 7.760.118 |
| | | |
| **TOTAL** | **280.056** | **7.967.618** |

| OPERACIONES INTERISTITUCIONALES | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| NOMBRE DE LA CUENTA | | |
| **FONDOS RECIBIDOS** | | |
| **FUNCIONAMIENTO** | | |
| PARA GASTOS DE PERSONAL | 1.256.645 | 1.202.415 |
| PARA GASTOS GENERALES | 235.711 | 40.807 |
| PARA INVERSION | 400.184 | 0 |
| OTROS | 0 | |
| **TOTAL APORTES Y TRANSPASO DE FONDOS RECIBIDOS** | **1.892.540** | **1.243.222** |
| OPERACIONES DE ENLCE SIN SITUACIONDE FONDOS | 13.155 | 12.772 |
| | | |
| **TOTALES** | **1.905.695** | **1.255.994** |
| **OTROS INGRESOS** | | |
| | | |
| FINANCIEROS | 190.773 | 182.124 |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 0 | 0 |
| EXTRAORDINARIOS | 7.288.847 | 4.989 |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | -88.269 | 271.136 |
| **TOTALES** | **7.391.351** | **458.249** |
| | | |

**NOTA 10. GRUPO 5 GASTOS POR $19.825.656,** clasificado en **GASTOS OPERACIONALES** por **$19.295.393** y otros gastos por **$530.263** - Gastos Operacionales, conformado por **51- GASTOS ADMINISTRACIÓN: $9.048.869** Representa el **47%** de los gastos operacionales, los cuales se componen de sueldos y salarios **$6.143.515** equivale al **68%,** contribuciones efectivas **$1.166.949** equivale al **13%,** aportes sobre la nómina por **$229.361** el **3%,** gastos generales **$1.314.496** el **15%,** de los gastos de administración. En esta cuenta se registran gastos por comisiones, honorarios y servicios, de vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, publicidad y propaganda, impresos y publicaciones, fotocopias, transporte etc. Impuestos contribuciones y tasas por **$194.548** que representa el **2%** del total de gastos de administración.

**NOTA 11. GRUPO 52 - GASTOS DE OPERACIÓN:** por **$8.404.295,** representa el **44%** del total de los gastos operacionales, Los gastos de operación son los gastos relacionados directamente con el área o el personal asignado a la gestión misional de la entidad, Subdirección de gestión ambiental, están conformados por las subcuentas:

- **Generales $6.783.813** conformado por Estudios y proyectos **$3.905.589,** gastos de desarrollo **$269.324,** gastos de asociación **$29.294** , comisiones honorarios y servicios **$539.229** , vigilancia y seguridad **$142.498**, materiales y suministros **$316.709,** mantenimiento **$64.368** servicios públicos **$25.522,** arrendamientos **$35.107** viáticos y gastos de viaje **$96.484,** publicidad y propaganda **$10.951** Impresos, publicaciones y suscripciones **$21.621**, comunicaciones y transporte **$827.860**, promoción y divulgación **$391.150**, contratos de Administración **$82.190**, combustibles y lubricantes **$22.390,** servicio de aseo y cafetería y restaurante **$367** interventorías **$3.160**,

- **Impuestos contribuciones y tasas $1.620.482.**

**NOTA 12. GRUPO 53 – PROVISIONES, AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES:** Para el periodo no se registra gasto por provisión para contingencias. Se registró una recuperación frente a las provisiones registradas en el mes de Junio /2015, registrada en la cuenta Otros Ingresos- Recuperaciones de **$5.391.641**

**NOTA 13. GRUPO 54 – TRANSFERENCIAS:** por **$1.148.685,** Representa el **6%** de los gastos operacionales, corresponde a los recursos causados por convenios con Municipios y otras entidades públicas en cumplimiento de sus funciones y cometido Estatal con el fin de contribuir con la administración e inversión en los recursos naturales y del medio ambiente.

**NOTA 14. GRUPO 55 – GASTO PUBLICO SOCIAL:** Por **$693.544** Representa el **4% d**el total de gastos de operación, registran los valores que directamente se invierten en Actividades de Conservación o Recuperación del medio ambiente, inversiones en el medio ambiente tendientes a proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación ambiental.

**NOTA 15. GRUPO 58 – OTROS GASTOS.** Por valor de **$530.263** Representa el 3% del total de gastos operacionales y está conformado por las cuentas: intereses **$343.539**, comisiones por un valor de **$5.555,** ajustes a ejercicios anteriores por **$181.169.** En esta cuenta se registran gastos que correspondían al periodo 2014 por **gastos administración $41.578**, conformado por (sueldos y salarios **-$173.783 y generales** por **$213.583 y** gastos por vigilancia y seguridad **$1.778),** dentro de los gastos de administración **generales** se encuentran : comisiones honorarios y servicios **$24.607,** servicios públicos **$686** , teléfonos y celulares **$4.122**, arrendamientos **$2.222,** transporte **$181.946** y **Gastos de Operación $97.281** conformado por Comisiones honorarios y servicios **Transferencias** por **$37.757.**

**NOTA 16. CLASE 8 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.** Derechos Contingentes **(81)** por un valor de **$13.564.222**, en esta clase se registran los hechos o circunstancias que en un momento determinado pueden generar derechos que afecten la estructura financiera de la entidad tales como:

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos **(8120)** por un valor de **$1.999.575.** Dentro de este valor se encuentran registrados cuatro **(4)** procesos a favor de la Corporación así;

| DEMANDADO | VALOR | PROCESO |
|---|---|---|
| BANCO BOGOTA | 617,441 | Acción contractual siniestro cuentas bancarias. |
| CONDOR S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS GENERALES | 6,990 | Proceso Ejecutivo 2012-001 Conv-040/10 |
| INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL | 938,260 | Proceso 2007-019 Acción Popular |
| ASOCIACION DE USUARIOS DE EL DISTRITO DE RIEGO DRENAJE DE | 436,884 | Proceso 2007-019 Acción Popular |
| TOTAL | $1.999.575 | |

Es importante aclarar que del proceso con Asociación del Distrito de Riego y Drenaje y el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural, por tratarse de una acción popular, no existen pretensiones

económicas a favor de la Corporación, se pretenden acciones de reparación a la comunidad, en los valores que han sido registrados.

Otros Derechos Contingentes – **(8190)** – Otros derechos contingentes por **$11.564.647** conformado por: Garantías –Pólizas de Cumplimiento o Garantía Bancaria (819002) por **$9.323.519** registran las pólizas de cumplimiento en la suscripción de contratos.(819003) Intereses de mora **$1.549.389**, (819004) Auditoria de Predial **$ 691.739** así:

| Municipio | Año | Capital | Intereses | Total |
|---|---|---|---|---|
| Tunja | 2003 | 41.173 | 22.294 | 63.467 |
| Tunja | 2004 | 98.596 | 46.334 | 144.930 |
| Tunja | 2012 | 0 | 13.590 | 13.590 |
| **Subtotal** | - | **139.769** | **82.218** | **221.987** |
| Duitama | **2010** | 127.960 | 9.605 | 137.565 |
| Duitama | 2011 | 99.073 | 49.649 | 148.722 |
| Duitama | 2012 | 170.840 | 12.385 | 183.225 |
| **Subtotal** | - | **397.873** | **71.639** | **469.512** |
| La Victoria | 2004/2005 | 0 | 32 | 32 |
| La Victoria | 2008 | 0 | 72. | 72 |
| La Victoria | 2010 | 0 | 22. | 22. |
| La Victoria | 2011 | 0 | 114 | 114 |
| **Subtotal** | - | 0 | **240** | **240** |
| **Total** | - | **537.642** | **154.097** | **691.739** |

**Cuenta 83 Deudoras de Control: $15.198.122** Registra en la **(8315)** Activos retirados del servicio por un valor de **$797.521**, **(8340)** Inventario de Obsoletos y vencidos **$9.883, (8347)** Bienes entregados a terceros por un valor de **$750.988, (8390)** Otras cuentas deudoras de control por **$13.639.730** que corresponde a : Recursos embargados por un valor de **$2.548.556**, Otras cuentas deudoras de control por valor de **$11.091.174**, que, registra los valores pendientes por recaudar de deudas respaldadas con acuerdos de pago suscritos en el cual se incluye un monto correspondiente al capital y a los intereses pactados en cada una de las cuotas así: por tasa retributiva **$135.826,** porcentaje y sobretasa **$282.428** multas y sanciones **$252.715,** tasa uso de aguas por **$86.392** , servicios de seguimiento **$667** Se registran convenios interadministrativos pendientes de desarrollar por **$9.962.287**

Deudas de difícil cobro **$357.839** clasificadas en : Tasa uso de aguas **$16.366**, tasa retributiva **$11.359** , multas **$330.114** y otras cuentas deudoras de control por **$13.020,** que registra los acuerdos de pago suscritos por el cobro de la contribución a la seguridad democrática del 5%.

**NOTA 17. CLASE 9 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS. Cuenta (9120),** Responsabilidades contingentes por valor de **$360.961.280**, se registran los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con obligaciones y que pueden afectar la estructura financiera de la entidad tales como:

Litigios y mecanismos alternativos de solución de Conflictos: Clasificado en Litigios y demandas en contra de la entidad con pretensiones económicas, **$358.750.694** se encuentran registrados setenta y nueve **(79)** clasificados en: trece 1**(13)** de nulidad y restablecimiento, tres **(3)** acciones de grupo, sesenta y uno **(61)** de reparación directa, uno **(1)** ordinario, uno **(1)** contractual

La provisión se calcula con base en el formato FGJ-06 "Relación de procesos activos Actividad Litigiosa" Los procesos relacionados por tipo y monto de las pretensiones económicas estimadas por el área jurídica son:

| CLASE DE ACCION | No DEMANDAS | VALOR | PROVISION Junio 2014 |
|---|---|---|---|
| REPARACIÓN DIRECTA | 58 | 28,789,384 | 2.079.353 |
| ACCION DE GRUPO | 3 | 32,826,281 | 0 |
| CONTRACTUAL | 1 | 116,290 | 0 |
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO | 12 | 296,718,740 | 0 |
| ORDINARIO | 1 | 300,000 | 0 |
| TOTAL | 75 | 358,750,695 | **2.079.353** |

Además se encuentran registrados embargos judiciales - títulos judiciales por valor de **$2.210.586** respaldados en títulos expedidos por el Banco agrario derivados del proceso adelantado por cobro coactivo en procura de recuperar los dineros adeudados, de dichos títulos existen dos títulos por valor de **$483** de los cuales no se posee el título y el proceso a que corresponde no se encuentra identificado. Los títulos corresponden a:

| | EMBARGOS JUDICIALES-TITULOS JUDICIALES( 91209013) | |
|---|---|---|
| 1 | ACOSTA LANCHEROS JIMMY ALEXANDER | 2,421 |
| 2 | ACUEDUCTO EL HATO | 185 |
| 3 | AGROSERVICIOS ANDINOS LTDA. | 32 |
| 4 | ARANGO HENAO OMAR | 97 |
| 5 | ASOC. DE USUA.DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE PEQUEÑA IRRIGACION DE LAS VDAS TUME GRANDE | 132 |
| 6 | ASOCHORRERAS | 530 |
| 7 | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA DE CARREÑO SECTOR ALTO | 372 |
| 8 | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO PANTANITOS Y SAN ANTONIO DE LA VEREDA PUNTA LARGA | 197 |
| 9 | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO SUANEME DEL MUNICIPIO DE PESCA | 215 |
| 10 | ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE HATO LAGUNA | 38 |
| 11 | ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO PEQUEÑA ESCALA - ASUDIR-CUNUCA | 215 |
| 12 | ASOCIACION DISTRITO DE RIEGO SECTOR COLORADOS AQUITANIA | 28 |
| 13 | ASOPISLEONAS | 6,472 |
| 14 | BETANCOURT CEPEDA WILSON | 1,394 |
| 15 | BOTTIA MEDINA JANETH | 0 |
| 16 | CARDENAS VERDUGO DIOGENES | 119,734 |
| 17 | CASTIBLANCO JOSE EUSEBIO | 1,500 |
| 18 | CLUB MILITAR | 20 |
| 19 | CONSORCIO LAGO DE TOTA - 2008 | 0 |
| 20 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA | 483 |
| 21 | CRUZ RODRIGUEZ JUAN ANTONIO | 61 |

| | | |
|---|---|---|
| 22 | ESTACION DE SERVICIO LA VILLA DEL NORTE LTDA | 403 |
| 23 | FERNANDEZ ALVAREZ LUIS ALEJANDRO | 2,577 |
| 24 | FONSECA MONTAÑEZ OTONIEL | 1,056 |
| 25 | FONSECA PATIÑO HAIBER | 801 |
| 26 | FORERO BUSTAMANTE JESUS EFREN | 1,383 |
| 27 | GUTIERREZ GOMEZ GERMAN | 220 |
| 28 | INSTITUTO DE TURISMO DE PAIPA | 68,168 |
| 29 | INVERSIONES TRANSPORTAR DE COLOMBIA S.A.S | 2,455 |
| 30 | LEON LUIS EMIRO | 1,010 |
| 31 | MEDINA RINCON SAMUEL | 225 |
| 32 | MEDINA VEGA NATANAEL | 175 |
| 33 | MENDIGAÑO VARGAS FLORENTINO | 408 |
| 34 | MONROY CAMACHO HECTOR | 353 |
| 35 | MUNICIPIO DE BOAVITA | 183 |
| 36 | MUNICIPIO DE BRICEÑO | 1,320 |
| 37 | MUNICIPIO DE CHITARAQUE | 10,510 |
| 38 | MUNICIPIO DE CUITIVA | 359 |
| 39 | MUNICIPIO DE MUZO | 25,611 |
| 40 | MUNICIPIO DE SAN MATEO | 753 |
| 41 | MUNICIPIO DE SATIVASUR | 365 |
| 42 | MUNICIPIO DE SOATA | 3,625 |
| 43 | MUNICIPIO DE SOGAMOSO | 1,698,552 |
| 44 | MUNICIPIO DE TINJACA | 1,036 |
| 45 | MUNICIPIO DE TOTA | 40 |
| 46 | MUNICIPIO DE TUNJA | 246,461 |
| 47 | MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA | 2,496 |
| 48 | MUNICIPIO SANTA ROSA DE VITERBO | 2,442 |
| 49 | OCHOA AVILA ALVARO | 82 |
| 50 | OROZCO PARRA JOSE OSCAR | 115 |
| 51 | PARRA ZÁRATE MARCO AURELIO | 648 |
| 52 | PINZON MORALES JORGE ARTURO | 88 |
| 53 | PROYECTOS, INTERVENTORIAS Y CONSTRUCCIONES LTDA | 225 |
| 54 | REYES Y RIVEROS | 104 |
| 55 | RODRIGUEZ BUSTOS JOSE SAMUEL | 83 |
| 56 | RODRIGUEZ CIRO | 225 |
| 57 | SIERRA SIERRA HECTOR | 80 |
| 58 | SUAREZ LOPEZ ISRAEL | 1,718 |
| 59 | TORRES TORRES SONIA YANETH | 98 |
| 60 | VIVAS PEDRAZA DAGOBERTO | 7 |
| | **TOTAL** | **2,210,586** |

En la cuenta **93** Acreedoras de control se registran los recursos Administrados en nombre de terceros, presenta un saldo de **$18.548.055** compuesto por

La cuenta **9325 Bienes incautados y aprendidos** registra un valor de **$244.899** derivados de la madera decomisada por no portar el respectivo salvoconducto La cuenta **9390 Otras cuentas**

**acreedoras de control** registra un valor de **$18.301.156** conformada por la cuenta 939011, Contratos pendientes de ejecución por **$103.941** y convenios por **$18.199.215**, en este grupo se controlan los contratos y convenios suscritos en los cuales la Corporación adquiere obligaciones y compromete recursos.

**LAS NOTAS FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY**
**Director General**

**MARTHA LUCIA MORENO PARRA**
**Contadora TP 66.259 –T**

**HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ**
**TP-5.607-T**
**Revisor Fiscal**

# CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015

Los suscritos Director General y Contadora de la Corporación Autónoma Regional de Boyacá – CORPOBOYACA, Certifican que la información financiera, económica, social y ambiental, preparada por nuestra Entidad, con corte a 30 de Septiembre del año 2015, se refleja en forma fidedigna y ha sido fielmente tomada de los libros de contabilidad y está elaborada conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública previa verificación de las afirmaciones contenidas en los Estados Contables básicos.

**JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY**
Director General

**MARTHA LUCIA MORENO PARRA**
Contadora T.P. 66.259-T

Elaboro: Martha Lucia Moreno P.
Reviso: Hector M.Solano -R.Fiscal
Archivo: 170-2502