CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014
(Cifras en miles de pesos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014
CORRIENTE		25,387,104	30,115,024
EFECTIVO	(1)	16,886,381	21,033,081
Caja		3	1
Bancos y corporaciones		16,886,378	21,033,080
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	(2)	2,800,000	2,800,000
Inversiones Admon. Liquidez Renta Fija		2,800,000	2,800,000
DEUDORES	(3)	5,115,929	5,940,309
Ingresos no Tributarios		4,536,348	5,311,520
Transferencias por Cobrar		404,912	180,000
Avances y anticipos entregados		96,754	428,565
Recursos entregados en administración		73,696	0
Otros Deudores		4,219	20,224
INVENTARIOS	(4)	296,104	36,614
Bienes producidos		30,270	36,614
Bienes en Proceso		265,834	0
OTROS ACTIVOS	(6)	288,690	305,020
Bienes y servicios pagados por anticipado		63,155	29,936
Cargos Diferidos		225,535	275,084
NO CORRIENTE		16,476,458	11,592,232
DEUDORES		2,337,250	280,359
Ingresos no Tributarios		2,337,250	280,359
Avances y anticipos entregados		0	0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(5)	6,240,830	3,753,194
Terrenos		1,184,589	843,360
Bienes muebles en bodega		404,752	93,378
Edificaciones		2,228,360	2,216,378

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014
CORRIENTE	(7)	3,394,732	6,816,645
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		1,269,428	1,015,200
Prestamo de la Banca Comercial		1,269,428	1,015,200
CUENTAS POR PAGAR		967,192	5,209,031
Adquisición de Bienes y Servicios		256,191	0
Acreedores		278,805	119,723
Transferencias por pagar		6,339	19,300
Intereses por pagar		0	24,184
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		207,844	313,495
impuestos Contribuciones y Tasas		9,086	22,721
Recursos Reciidos en Administración		204,194	4,704,875
Creditos Judiciales		4,733	4,733
OBLIGACIONES LABORALES		999,768	436,440
Salarios y prestaciones sociales		999,768	436,440
OTROS PASIVOS		158,344	155,974
Otros Recaudos terceros		108,829	117,745
Ingresos recibidos por anticipado		49,515	38229
PASIVO NO CORRIENTE	(7)	5,469,786	15,380,290
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		4,488,436	6,012,090
Operaciones de Financiamiento Internas LP		4,488,436	6,012,090
PASIVOS ESTIMADOS		981,350	9,368,200
Provisión para contingencias		981,350	9,368,200
TOTAL PASIVOS		8,864,518	22,196,935

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014
(Cifras en miles de pesos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014	PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014
Plantas Ductos y Túneles		950,678	37,230				
Redes, lineas y cables		35,246	25,961				
Maquinaria y Equipo		1,257,189	1,065,536				
Equipo Médico y Científico		1,352,151	893,677				
Muebles Enseres y Equipo de Oficina		838,334	592,149				
Equipos de Comunicación y Computación		1,195,376	847,148	PATRIMONO	(8)	32,999,044	19,510,321
Equipo de Transporte Tracción y Elevación		593,099	498,931	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		32,999,044	19,510,321
Depreciación Acumulada		-3,798,944	-3,360,554				
OTROS ACTIVOS	(6)	7,898,378	7,558,679	Capital Fiscal		10,976,466	5,133,863
Amor Acum Bienes entregados Terceros		-21,289	-20,443	resultados del ejercicio		13,835,076	6,140,587
Bienes de Arte y Cultura		862	862	Superavit por donación		288,680	288,680
Intangibles		893,521	432,487	Superavith por valorización		7,419,243	7,434,843
Amortización Acumulada Intangibles		-537,376	-432,487	Patrimonio institucional incorporado		1,151,995	810,766
Valorizaciones		7,419,243	7,434,843	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		-672,416	-298,418
TOTAL ACTIVO		41,863,562	41,707,256	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		41,863,562	41,707,256
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(16)	0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(17)	0	0
Derechoos contingentes		13,882,715	13,543,693	Responsabilidades contingentes		587,486,642	78,386,880
Deudoras de control		15,517,411	14,882,732	Acreedoras de control		16,252,846	16,491,689
Deudoras por contra (cr)		-29,400,126	-28,426,425	Acreedoras por contra (db)		-603,739,488	-94,878,569

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

AHILIZ 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 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014
(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	NOTA	dic-15	dic-14
INGRESOS OPERACIONALES	(9)	**35,637,299**	**30,003,601**
Ingresos Fiscales		**31,015,105**	**27,595,843**
No Tributarios		31,015,105	27,595,843
Transferencias		**377,825**	**287,500**
Sistema general de regalias		252,325	207,500
Otras transferencias		125,500	80,000
Operaciones Interinstitucionales		**4,244,369**	**2,120,258**
Aportes y traspaso de fondos recibidos		4,231,214	2,107,486
Operaciones de enlace sin situación de fondos		13,155	12,772
GASTOS OPERACIONALES		**30,076,941**	**24,256,240**
Administración	(10)	**12,905,638**	**5,315,868**
Sueldos y Salarios		8,533,499	2,648,365
Contribuciones Efectivas		1,609,360	437,365
Aportes Sobre Nómina		316,613	90,066
Generales		2,192,026	1,941,024
Impuestos Contribuciones y Tasas		254,140	199,048
De Operación	(11)	**14,387,822**	**14,024,384**
Sueldos y Salarios (Honorarios)		0	60,860
Generales		12,291,164	12,510,258
Impuestos Contribuciones y Tasas		2,096,658	1,453,266
Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizacione	(12)	**0**	**2,995,066**
Provisión para contingencias		0	2,995,066
TRANSFERENCIAS	(13)	**1,810,070**	**915,339**
Otras transferencias		1,810,070	915,339
GASTO PUBLICO SOCIAL	(14)	**973,411**	**1,005,583**
Medio amiente		973,411	1,005,583
EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		**5,560,358**	**5,747,361**
OTROS INGRESOS	(9)	**8,790,411**	**653,192**
Financieros		311,250	272,872
Otros ingresos ordinarios		128,722	0
Extraordinarios		8,677,779	5,057
Ajustes a Ejercicios Anteriores		-327,340	375,263
Otros Gastos	(15)	**515,693**	**259,966**
Intereses		428,205	515,704
Comisiones		16,162	5,889
Perdida en baja de activos		0	252,054
Ajuste de ejercicios anteriores		71,326	-513,681
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**13,835,076**	**6,140,587**

JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY
Director General
(Adjunto Certificación)

HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ
TP-5.607-T
Revisor Fiscal

CAMILIZ ROJAS RINCON
Sub.Administrativa y Financiera

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
Contadora TP. 65.259 - T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014		19,510,321
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015		13,488,723
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015		**32,999,044**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

		2015	2014	
INCREMENTOS	(8)			13,878,321
RESULTADOS DEL EJERCICIO		13,835,076	6,140,587	
CAPITAL FISCAL		10,976,466	5,133,863	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		1,151,995	810,766	
		25,963,537	**12,085,216**	
DISMINUCIONES	(8)			-389,598
SUPERAVIT POR VALORIZACION		7,419,243	7,434,843	
SUPERAVIT POR DONACION		288,680	288,680	
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		-672,416	-298,418	
		7,035,507	**7,425,105**	
VARIACION NETA				**13,488,723**

JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY
Director General
(Adjunto Certificación)

AHILIZ ROJAS RINCON
Sub.Administrativa y Financiera

HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ
TP-5.607-T
Revisor Fiscal

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
Contadora TP. 66.259 - T

Corpoboyacá

Nit.800.252.843-5

República de Colombia
CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
Subdirección Administrativa y Financiera

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE 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 31 de Diciembre 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

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 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 hidro-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 lo conforman el Gobernador del departamento de Boyacá o su Delegado, un delegado 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.

2.1 POLITICAS DE FACTURACION Y VALORES FACTURADOS:

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 el año 2015 se emitieron las facturas FTA- 2015007943 a 2015009880 por un total de **$347.271**

En cuanto a facturación de **Servicios de Evaluación Ambiental s**e factura una vez el usuario presenta la consignación del valor liquidado. A 31 de Diciembre de 2015 se emitieron las facturas FSE-2015001007 a la 2015001731 por un total de **$487.844**

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 31 de Diciembre de 2015 se emitieron las facturas FSS- 201502457 a la FSS-201503417 por **$222.677**

En lo referente a **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; se factura semestralmente. A 31 de Diciembre de 2015 se emitieron las facturas de la FTR-2015003703 FTR-2015004090 por **$7.281.024**

En cuanto a **Porcentaje y sobretasa ambiental** 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; se han efectuado comprobantes de causación, teniendo en cuenta lo reportado o consignado por los municipios.

Así mismo el 22 de diciembre de 2015 se emitió la Circular Externa 013889 dirigida a los alcaldes, tesoreros y secretarios de hacienda, requiriendo el informe de las transferencias del 4 periodo.

Por T**ransferencias del Sector Eléctrico** se han efectuado comprobantes de causación teniendo en cuenta los reportes recibidos, de las cinco (5) entidades generadoras en la jurisdicción de CORPOBOYACA, que son AES Chivor, Cementos Argos, Compañía Eléctrica Sochagota, Gestión Energética S.A., Isagen S.A.

2.2 POLITICAS DE COBRO DE CARTERA:

Aplica el Estatuto Tributario, Ley 1066 de 2006, Código Civil y la normatividad interna, para lo cual se han expedido resoluciones de creación del código de cartera de CORPOBOYACA Resolución 633/07 modificada mediante Resolución 599/10 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

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, área facturación y cartera, la cual plantea 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.

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.

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"

2.3 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 dentro del proceso de Recursos Físicos, en el Anexo 1 Programación de Inventarios V1 y el IRF-02 Registro conteo físico de Inventarios V1.

- 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 2949, 2950 de 1 de Septiembre de 2015 y 3546 y 3547 de 8 de Octubre de 2015, mediante las cuales se autorizó la baja por valor de $160.995 de bienes en comodatos liquidados con diferentes municipios.

- 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 utiliza 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.

- 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.

- 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 sobre el predial, para los municipios que integran la jurisdicción de Corpoboyacá. Se reportó a la Procuraduría General de la Nación los municipios que no reportan la información referente a las transferencias. Se emitió con destino a los 87 municipios de la jurisdicción de Corpoboyacá, la Circular Externa 013889 dirigida a los Alcaldes, Tesoreros y secretarios de hacienda, requiriendo el informe de las transferencias del 4 periodo.

- A pesar de lo anterior, 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. Existe continua comunicación telefónica y se ha oficiado a los municipios periódicamente con el fin de solicitarles el reporte mensual y la transferencia oportuna.

- 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 2015 se realizó auditoria a las transferencias del 4o trimestre del 2014 y del 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.

- 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, implementado en la facturación del año 2015, es decir que para el pago de la facturación por TUA, TR, FSS expedida en el 2015, los diferentes bancos reciben el pago mediante este sistema y envían a la entidad archivos planos para ser incorporarlos mediante notas bancarias en la oficina de tesorería.

4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

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

Dentro del activo corriente rubro de "Inventarios" pasa de **$36.614** en el 2014 a **$296.104** en el 2015 incremento presentado en inventario de productos en proceso en el vivero. El activo no corriente presenta un incremento de **$4.884.226** dado principalmente por el incremento en la propiedad planta y equipo que pasan de **$3.753.194** en el 2014 a **$6.240.830** en el 2015 (variación de **$2.487.636,** dado por la adquisición de equipos para el fortalecimiento del sistema de vigilancia de la calidad del aire. por **$913.448**, adquisición de equipos de cómputo y adquisición de equipos para laboratorio entre otras variaciones).

El pasivo presenta una disminución de **$13.332.417** dada principalmente por la reducción dentro del Pasivo corriente del rubro "Recursos recibidos en Administración", que paso de **$4.704.875** en **2014** a **$204.194**, en 2015, por la utilización de dineros recibidos dentro de convenios.

El rubro del pasivo "Obligaciones laborales por salarios y prestaciones sociales" presenta un incremento de **$563.328**, pasando de **$436.440** en el 2014 a **$999.768** en el 2015, dado por la incorporación a la planta de personal, que pasa de 60, a 230 trabajadores.

Dentro del pasivo no corriente, la provisión presenta una disminución de **$8.386.850** pasando de **$9.368.200** en 2014 a **$981.350** 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 **$8.386.850.**

En el estado de actividad económica social y ambiental comparativo del 2014 al 2015 se presenta un incremento de **$5.633.698** en los Ingresos operacionales, dado principalmente por el incremento en los ingresos fiscales de **$3.419.262** y un incremento en las Operaciones Interinstitucionales de **$2.124.111,** entre otras.

Los otros ingresos presentan un incremento de **$8.137.219** principalmente por el aumento de los gastos operacionales, dado por el registro de la recuperación de la provisión para contingencias.

Los gastos operacionales, tienen un incremento de **$5.820.701** pasando de **$24.256.240**, en el 2014 a **$30.076.941** en el 2015, principalmente por el incremento en **$7.589.770** en los gastos de Administración; Por cuanto de los gastos de administración, subcuenta sueldos y salarios presentan un incremento de **$5.885.134** y un incremento de **$1,171.995** en las contribuciones efectivas.

El gasto por provisión disminuye pasando de **$2.995.066** en el 2014 a **-0-** en el 2015. Dado principalmente por al cambio del procedimiento para estimar la provisión.

II. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

- Dentro de las cuentas del Activo, en propiedad planta y equipo, se registraba en la Subcuenta 160504 Terrenos pendientes de legalizar, terrenos en proceso de titularización a 31 Dic 2014 la suma de **$51.680.** En el año 2015, según información de la oficina jurídica, se reclasificaron a la cuenta 160502 (Terrenos rurales), predios por **$4.500** relacionados en el cuadro predios legalizados (Predios 4 y 5 cuadro)

  Teniendo en cuenta fallo proferido en contra, que niega la pertenencia, se reclasifico retirando de bienes pendientes de legalizar, terreno por **$10.400** que corresponde a predio

denominado Sauce Lago de tota (predio No-9 FMI095-48109- 0.52 hectáreas) y valorización registrada en la cuenta 199952 por **$15.600**, afectando el capital fiscal en **$26.000**.

- Se reclasificaron da la cuenta 160504 (Terrenos rurales pendientes de legalizar), los siguientes predios por **$32.340**.

Predios Reclasificados

No	AÑO	BIEN	Código Elemento Almacén	NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN	VALOR
1	2013	LOTE	305030002	Lote vereda Suce de 0,672 HA	13,440
2	2013	LOTE	305030002	Lote el Desaguadero 13A de 0,400 HA.	4,000
3	2013	LOTE	305030002	Lote 9 Vereda Suce de 0,520 HA.	10,400
4	2015	LOTE	305030002	Lote 2 vereda Suce de 0,045 HA.	900
5	2015	LOTE	305030002	Lote 13 Vereda Suce de 0,180 HA.	3,600
				TOTAL	**32.340**

- Se registra en la cuenta de pendientes de legalizar la suma de **$47.180** que corresponden a:

BIEN	Código Elemento Almacén	NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN	VALOR
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	VEREDA Vargas Nro. Catastro 1000 40002000 900 m2	5,400
LOTE	305030002	Rurales Lote Caño Desovadero Quebrada Los Pozos	20,000
		TOTAL CUENTA 160504	**$47.180**

- **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 año 2015 en el municipio de Páez, de parte de Ecopetrol S.A. cedidos a Corpoboyacá como compensación forestal , para **$351.629** , para un total de **$380.129,** según el siguiente cuadro.

Terrenos de uso permanente sin contraprestación

BIEN	Código Elemento Almacén	NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN	VALOR
LOTE	305050002	RURALES LOTE VIVERO BOCHICA DE VILLA DE LEYVA RECIBIDO 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,** según el cuadro.

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**, según el siguiente cuadro.

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:

CIODIGO	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**

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

NOTA 1. GRUPO 11 - EFECTIVO: Está conformado por los dineros depositados en caja y bancos, que ascienden a la suma de **$16.886.381,** representando el **40%** del activo, los cuales se encuentran en diferentes entidades bancarias debidamente reconocidas por la Superintendencia Financiera.

EFECTIVO	2015	2014
CAJA	$3	$1

CUENTAS BANCARIAS		
CUENTAS CORRIENTES		
	2015	**2014**
BANCO AGRARIO	$1.701.085	$75.655
BANCO DE OCCIDENTE	1.764.469	460.461
BANCO DE COLOMBIA	2.100.497	129.086
BANCO BBVA	1.026.675	699.878
BANCO SANTANDER	93.051	91.161
BANCO CAJA SOCIAL	105	0
BANCO DAVIVIENDA	2.222.514	5.871.700
BANCO AV- VILLAS	203.010	213.279
BANCO COLPATRIA	2.012.783	626
BANCO PICHINCHA	922.950	677.200
T O T A L CUENTAS CORRIENTES	**12.047.139**	**8.219.046**
CUENTAS DE AHORROS		
BANCO BBVA	156.806	976.961
BANCO DAVIVIENDA	136.140	6.254.486
BANCO AGRARIO	2.327	2.303
BANCO COLMENA	1.621.569	326.952
INFIBOY	14.212	14.212
CORPBANCA	2.908.185	5.239.120
T O T A L CUENTAS DE AHORRO	**4.839.239**	**12.814.034**
TOTAL BANCOS	**16.886.378**	**21.033.080**
TOTAL EFECTIVO	**16.886.381**	**21.033.081**

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 **$7.453.179**, clasificados en corriente la suma de **$5.115.929** , que corresponde a deudores con vencimiento inferior a 360 días y no corriente **$2.337.250** , aquellos deudores con vencimiento superior a un 360 días. El total de deudores representa el **18%** del Activo, su mayor representación está dada en la cuenta Ingresos no tributarios por **$6.873.598** clasificados en corriente **$4.536.348** y no corriente **$2.337.250** 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 causados en esta vigencia con vencimiento en el 2016, por porcentaje y sobretasa y generación eléctrica, de conformidad con lo informado por las entidades y Municipios.

DEUDORES	2015	2014
NOMBRE DE LA CUENTA		
TASA POR USO DE AGUAS	162.599	107.846
TASA RETRIBUTIVA	3.888.213	2.156.046
TASA POR GENERACIÓN ELECTRICA	569.608	613.765
MULTAS	810.209	1.434.774
INTERESES TASA USO DE AGUAS	15.758	8.625
INTERESES TASA RETRIBUTIVA	571.964	10.516
INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL	4.315	1.869
INTERESES SEGUIMIENTO	3.765	1.854
INTERESES LICENCIAS AMBIENTALES	1.277	1.277
INTERESES MULTAS	2.697	259
LICENCIAS AMBIENTALES	158.389	171.935
SERVICIOS DE EVALUACION	0	1.739
SEGUIMIENTO	180.620	138.117
PORCENTAJE Y SOBRE TASA AMBIENTAL	504.184	943.287
TRANSFERENCIAS	404.912	180.000
AVANCES Y ANTICIPOS	96.754	428.565
RECURSOS ENTRAGADOS EN ADMINISTRACION	73.696	0
OTROS: (EMBARGO JUDICIAL, MAYOR VALOR PAGADO, INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIÓN DE CONVENIOS)	4.219	20.224
TOTAL	**7.453.179**	**6.220.668**

NOTA 4. GRUPO 15 – INVENTARIOS: Por valor de **$296.104** representa el **1%** del Activo, se registra el inventario de los viveros clasificado en: Bienes producidos (árboles disponibles) por **$30.270** y productos en proceso por **$265.834**

NOTA 5. GRUPO 16 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Por valor neto de **$6.240.830** representando el **15%** 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 **$8.187.068** clasificados en el balance dentro del activo corriente **$288.690** y dentro del activo no corriente **$7.898.378**. Los otros activos representan el **20%** 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 **18%** del Activo.

NOTA 7. GRUPOS 23, 24, 25, 27 Y 29 – CONFORMAN EL PASIVO: Asciende a la suma de **$8.864.518**. Clasificado en Pasivo corriente **$3.394.732** y no corriente **$5.469.786** 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 más 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 31 de Diciembre de 2015 es de **$5.757.864**, de los cuales se deben cancelar cuotas a capital de **$317.357** 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 **$967.192**; conformado por: Adquisición de bienes y servicios **$256.191**, Acreedores por **$278.805**, transferencias por pagar por **$6.339**, Retención en la fuente **$207.844**, Impuestos contribuciones y tasas **$9.086** y **$204.194** 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 y créditos judiciales **$4.733**

En la cuenta **25** se registran las obligaciones laborales por la suma de **$999.768** correspondiente al valor consolidado a 31 de Diciembre de 2015, de prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones y Bonificaciones.

En la cuenta **271005** los Pasivos estimados por **$981.350,** 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 31 de diciembre de 2015, 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 los 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 y una disminución en la cuenta del pasivo Provisión para contingencias de **$8.386.850**

NOTA 8. GRUPO 32 – PATRIMONIO: PATRIMONIO INSTITUCIONAL: Representa el **79%** del total del Activo por un valor de **$32.999.044** conformado por las subcuentas Capital Fiscal por un valor de **$10.976.466**, resultados del ejercicio por un valor de **$13.835.076,** 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 **$672.416**

NOTA 9. CLASE 4 - INGRESOS: Registra el valor de los Ingresos causados en el periodo por **$44.427.710** Se encuentran clasificados dentro del Estado de Actividad Económica, Financiera y Ambiental en: Operacionales por **$35.637.299** y Otros ingresos por **$8.790.411.** 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 **$31.015.105**, representando el **87%** 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 **$377.825** 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

Operaciones interinstitucionales, corresponde a ingresos recibidos del Presupuesto General de la Nación por un valor de **$4.244.369** corresponden al **12%** de los ingresos operacionales.

Otros ingresos por valor de **$8.790.411**, dentro de los cuales se registran: ingresos financieros por **$311.250** correspondientes a intereses sobre depósitos en instituciones financieras- Otros Ingresos Ordinarios por **$128.722** correspondiente a recursos recibidos para apoyo para el fortalecimiento a las secretarias de la ocad, Ingresos Extraordinarios por **$8.677.779** dentro de los que se registran **$8.386.850** por recuperación de la provisión por la variación del procedimiento para el cálculo, Ajustes de ejercicios anteriores por - **$327.340 .**

INGRESOS FISCALES	2015	2014
CONCEPTO		
TASA USO DE AGUAS	340.175	328.858
TASA RETRIBUTIVA	5.730.582	7.489.172
TASA POR GENERACIÓN ELECTRICA	7.614.496	5.014.650
MULTAS	209.114	429.850
INTERESES TASA USO DE AGUAS	23.211	17.407
INTERESES TASA RETRIBUTIVA	717.663	51.601
INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL	115.689	4.239
INTERESES SEGUIMIENTO	9.877	4.481

INTERESES LICENCIAS	6.879	13.431
INTERESES MULTAS	29.989	11.619
REGALIAS Y COMPENSACIONES MONETARIAS	0	18.540
FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS(Laboratorio de Aguas y Venta de Plántulas)	229	10.328
PUBLICACIONES	16.480	10.720
LICENCIAS AMBIENTALES	741.606	701.698
SALVOCONDUCTOS	37.384	19.886
PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL	15.421.691	13.468.377
OTROS-	40	986
TOTAL	**31.015.105**	**27.595.843**

GENERACIÓN ELECTRICA	**2015**	**2014**
ENTIDAD		
AES CHIVOR S.A. E.S.P.	595.528	560.215
COMPAÑÍA ELECTRICA DE SOCHAGOTA	2.300.312	2.198.179
GESTION ENERGÉTICA S.A. E.S.P.	2.044.042	1.865.027
CEMENTOS ARGOS	152.628	143.157
ISAGEN	2.521.986	248.072
TOTAL	**7.614.496**	**5.014.650**

TRANSFERENCIAS	**2015**	**2014**
NOMBRE DE LA CUENTA		
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	252.325	207.500
OTRAS TRANSFERENCIAS	125.500	80.000
TOTAL	**377.825**	**287.500**

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**2015**	**2014**
NOMBRE DE LA CUENTA		

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**2015**	**2014**
FONDOS RECIBIDOS		
FUNCIONAMIENTO	**1.917.351**	**1.705.713**
GASTOS DE PERSONAL	1.674.079	1.627.300
GASTOS GENERALES	243.272	78.413
INVERSION	**2.313.863**	**401.773**
TOTAL FONDOS RECIBIDOS	**4.231.214**	**2.107.486**
OPERACIONES DE ENLCE SIN SITUACIONDE FONDOS	13.155	12.772
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**$4.244.369**	**2.120.258**

OTROS INGRESOS	2015	2014
FINANCIEROS	311.250	272.872
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	128.722	0
EXTRAORDINARIOS	8.677.779	5.057
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-327.340	375.263
TOTALES	$8.790.411	$653.192

NOTA 10. GRUPO 5 GASTOS POR $30.592.634, clasificado en **GASTOS OPERACIONALES** por **$30.076.941** y otros gastos por **$515.693** - Gastos Operacionales, conformado por **51-GASTOS ADMINISTRACIÓN: $12.905.638** representa el **43%** de los gastos operacionales, se componen de sueldos y salarios **$8.533.499** equivale al **66%,** contribuciones efectivas **$1.609.360** equivale al **12%,** aportes sobre la nómina por **$316.613** el 2%, gastos generales **$2.192.026** el **17%,** 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 **$254.140** que representa el **2%** del total de gastos de administración.

NOTA 11. GRUPO 52 - GASTOS DE OPERACIÓN: por **$14.387.822,** representa el **48%** 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, están conformados por las subcuentas:

- **Generales $12.291.164** conformado por Estudios y proyectos **$5.838.709,** gastos de desarrollo **$1.023.844,** gastos de asociación **$29.294 ,** comisiones honorarios y servicios **$1.066.508 ,** vigilancia y seguridad **$346.808**, materiales y suministros **$727.099,** mantenimiento **$576.418** servicios públicos **$41.765,** arrendamientos **$47.284** viáticos y gastos de viaje **$145.456,** publicidad y propaganda **$21.907** Impresos, publicaciones y suscripciones **$21.621**, comunicaciones y transporte **$1.683.605**, promoción y divulgación **$476.673**, capacitación **$15.838**, estudios y proyectos **$91.272** contratos de Administración **$82.190**, combustibles y lubricantes **$40.987,** servicio de aseo y cafetería y restaurante **$1.417,** organización de eventos **$9.309,** interventorías **$3.160**,

- **Impuestos contribuciones y tasas $2.096.658.**

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, presentada en la cuenta Otros Ingresos- Recuperaciones de **$8.386.850**

NOTA 13. GRUPO 54 – TRANSFERENCIAS: por **$1.810.070,** 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 **$973.411** representa el **3% 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 **$515.693** representa el **4%** del total de gastos operacionales y está conformado por las cuentas: intereses **$428.205**, comisiones por **$16.162,** ajustes a ejercicios anteriores por **$71.326.** En esta cuenta se registran gastos que correspondían al periodo 2014 así:
-Gastos generales **-$8.250;**
-Gastos administración **-$54.041**, conformados por: (sueldos y salarios **-$173.783** y Gastos generales por **$117.964).** Dentro de estos gastos de administración generales se encuentran: comisiones honorarios y servicios **-$56.612,** servicios públicos **$686**, teléfonos y celulares **$4.122**, arrendamientos **$2.222,** transporte **$167.546,** vigilancia y seguridad $**1.778.**

- Gastos de Operación **$95.860** conformado por Comisiones honorarios y servicios
- Transferencias por **$37.757.**

TABLA RESUMEN DE GASTOS

CONCEPTO	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	8,533,499
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,609,360
APORTES SOBRE LA NÓMINA	316,613
GENERALES	2,192,026
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	254,140
ADMINISTRACIÓN	**12,905,638**

GENERALES	12,291,163
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,096,659
DE OPERACIÓN	**14,387,822**

OTRAS TRANSFERENCIAS	1,810,070
TRANSFERENCIAS	1,810,070

MEDIO AMBIENTE	973,411
GASTO PUBLICO SOCIAL	**973,411**

INTERESES	428,205
COMISIONES	16,162
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	71,326
OTROS GASTOS	**515,693**

TOTAL GASTOS	**30,592,634**

NOTA 16. CLASE 8 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS. Derechos Contingentes **(81)** por un valor de **$13.882.715**, 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 **$11.883.140** conformado por: Garantías –Pólizas de Cumplimiento o Garantía Bancaria **(819002)** por **$9.323.520** registran las pólizas de cumplimiento en la suscripción de contratos, **(819003)** Intereses de mora **$2.076.278**, **(819004)** Auditoria de Predial **$483.342** así:

Municipio	Año	Capital	Intereses	Total
Tunja	2012	0	13.590	13.590
Subtotal	-	**0**	**13.590**	**13.590**
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	-	**397.873**	**85.469**	**483.342**

Cuenta 83 Deudoras de Control: $15.517.411 Registra en la cuenta **(8315) A**ctivos 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 **$589.993, (8390)** Otras cuentas deudoras de control por

$14.120.014 que corresponde a : recursos embargados por un valor de **$2.773.651**, Otras cuentas deudoras de control por valor de **$11.346.363**, esta cuenta registra los valores pendientes por recaudar por 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 **$46.251**, deudores por multas con recurso pendiente **$77.202**, Acuerdos de pago por multas **$223.163** tasa uso de aguas por **$86.392** , servicios de seguimiento **$667** Se registran convenios interadministrativos pendientes de ejecutar por **$9.962.287**

Deudas de difícil cobro **$337.167** clasificadas en : Deudores con recurso pendiente de resolver **$119.071** , deudores con constancia de ejecutoria pendiente **$481.144**, otras cuentas deudoras de control por **$13.019**, 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 **$587.486.642**, 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, **$584.944.724** se encuentran registrados ochenta y un **(81)** procesos clasificados en: trece **(13)** de nulidad y restablecimiento, tres **(3)** acciones de grupo, sesenta y tres **(63)** 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" recibido de jurídica. Los procesos relacionados por tipo y monto de las pretensiones económicas estimadas por el área jurídica son:

CLASE DE ACCION	No DEMANDAS	VALOR	PROVISION Diciembre 2015
REPARACIÓN DIRECTA	63	254,923,013	951,950
ACCION DE GRUPO	3	32,826,281	
CONTRACTUAL	1	116,290	
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	13	296,779,140	29,400
ORDINARIO	1	300,000	
TOTAL	**81**	**584,944,724**	**981,350**

Así mismo se encuentran registrados embargos judiciales - títulos judiciales por valor de **$2.541.918** respaldados en títulos expedidos por el Banco agrario derivados del proceso adelantado por cobro coactivo en procura de recuperar los dineros adeudados. Los títulos corresponden a:

	EMBARGOS JUDICIALES-TITULOS JUDICIALES 150019196301	
1	ACOSTA LANCHEROS JIMMY ALEXANDER	2,430
2	ACUEDUCTO EL HATO	185
3	AGROSERVICIOS ANDINOS LTDA.	32
4	ARANGO HENAO OMAR	97
5	ASOCHORRERAS	530

6	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA DE CARREÑO SECTOR ALTO	372
7	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO PANTANITOS Y SAN ANTONIO DE LA VEREDA PUNTA LARGA	198
8	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO SUANEME DEL MUNICIPIO DE PESCA	215
9	ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE HATO LAGUNA	38
10	ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE RIEGO PEQUEÑA ESCALA -ASUDIR-CUNUCA	215
11	ASOCIACION DISTRITO DE RIEGO SECTOR COLORADOS AQUITANIA	28
12	ASOPISLEONAS	6.472
13	BETANCOURT CEPEDA WILSON	1,400
14	CARDENAS VERDUGO DIOGENES	115.864
15	CASTIBLANCO JOSE EUSEBIO	1.500
16	CLUB MILITAR	20
17	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA	483
18	CRUZ RODRIGUEZ JUAN ANTONIO	61
19	CUEVAS GOMÉZ JOSÉ ALIRIO	912
20	ESTACION DE SERVICIO LA VILLA DEL NORTE LTDA	403
21	FERNANDEZ ALVAREZ LUIS ALEJANDRO	7,487
22	FONSECA MONTAÑEZ OTONIEL	1.057
23	FONSECA PATIÑO HAIBER	646
24	FORERO BUSTAMANTE JESUS EFREN	1,383
25	GONZALEZ BELLO ALVARO	183
26	GUTIERREZ GOMEZ GERMAN	440
27	INSTITUTO DE TURISMO DE PAIPA	68,167
28	INVERSIONES TRANSPORTAR DE COLOMBIA S.A.S	2,455
29	LEON LUIS EMIRO	1.010
30	MEDINA RINCON SAMUEL	225
31	MENDIGAÑO VARGAS FLORENTINO	408
32	MONROY CAMACHO HECTOR	353
33	MUNICIPIO DE AQUITANIA	20,122
34	MUNICIPIO DE BOAVITA	183
35	MUNICIPIO DE BRICEÑO	1,320
36	MUNICIPIO DE CHITARAQUE	10.510
37	MUNICIPIO DE CUITIVA	359
38	MUNICIPIO DE SAN MATEO	753
39	MUNICIPIO DE SATIVASUR	365
40	MUNICIPIO DE SOATA	3,625
41	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	1,698,552
42	MUNICIPIO DE TINJACA	1,036
43	MUNICIPIO DE TOCA	94.430
44	MUNICIPIO DE TOTA	40

45	MUNICIPIO DE TUNJA	246,461
46	MUNICIPIO DE TUTA	240,296
47	MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA	2,496
48	MUNICIPIO SANTA ROSA DE VITERBO	2,442
49	NIÑO GALINDO JACINTO	183
50	OCHOA AVILA ALVARO	82
51	OROZCO PARRA JOSE OSCAR	115
52	PARRA ZÁRATE MARCO AURELIO	648
53	PINZON MORALES JORGE ARTURO	88
54	PROYECTOS, INTERVENTORIAS Y CONSTRUCCIONES LTDA	225
55	REYES Y RIVEROS	105
56	RIOS SILVA JOSE ANTONIO	1
57	RODRIGUEZ BUSTOS JOSE SAMUEL	83
58	RODRIGUEZ CIRO	225
59	SIERRA SIERRA HECTOR	80
60	SUAREZ LOPEZ ISRAEL	1.718
61	TORRES TORRES SONIA YANETH	98
62	VIVAS PEDRAZA DAGOBERTO	8
	TOTAL TITULOS JUDICIALES	**2,541,918**

En la cuenta **93** Acreedoras de control se registran los recursos Administrados en nombre de terceros, presenta un saldo de **$16.252.846** 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 **$16.007.947** conformada por la cuenta 939011, Contratos pendientes de ejecución por **$849.468** y convenios por **$15.158.479**, 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

HECTOR MANUEL SOLANO LOPEZ
TP-5.607-T
Revisor Fiscal

AHILIZ ROJAS RINCON
Subdirectora Administrativa y Financiera

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
Contadora TP 66.259 –T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CIFRAS EN MILES DE PESOS

ACTIVO CORRIENTE	25,387,104
ACTIVO NO CORRIENTE	16,476,458
TOTAL ACTIVO	**41,863,562**
PASIVO CORRIENTE	3,394,732
PASIVO NO CORRIENTE	5,469,786
TOTAL PASIVO	**8,864,518**
PATRIMONIO	**32,999,044**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**41,863,562**

INDICADORES

CIFRAS EN MILES DE PESOS

CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

25,387,104 - 3,394,732 = 21,992,372

El capital de tabajo son los recursos con que cuenta la entidad en el corto plazo, una vez cancelados sus los pasivos corrientes. Lo que quedan en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal. Cancelando el total del pasivo corriente la Corporación cuenta con $ 21.992.372 para invertir y/o cumplir con sus proyectos o convenios.

ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{8,864,518}{41,863,562} = 21.17\%$$

Permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la entidad. El nivel de endeudamiento de la Corporación con sus proveedores y/o prestadores de servicios es del 21.17% . Frente al 100% del activo, hay comprometido un 21.18% , quedando disponible el 78.83% del activo para funcionamiento, inversion y/o respaldar obligaciones.

RAZON CORRIENTE

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{25,387,104}{3,394,732} = 7$$

Es el resultado de dividir los activos corrientes sobre los pasivos corrientes, por consiguiente nos dice que por cada peso $ 1 que la Corporación debe en el corto plazo cuenta con $ 7 pesos de respaldo en el activo corriente para cumplir con sus obligaciones por lo tanto es satisfactorio toda vez que permite atenderlas.

MARTHA LUCIA MORENO PARRA
CONTADORA
TP. 66.259-T