**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA**
**BALANCE GENERAL**
**A 30 DE JUNIO DE 2013-2012**
**(Cifras en miles de pesos)**

| ACTIVO | NOTA | JUNIO 2013 | JUNIO 2012 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | **19,052,149** | **21,425,263** |
| **EFECTIVO** | **(1)** | **11,868,239** | **13,160,558** |
| Caja | | 10 | 25 |
| Bancos y corporaciones | | 11,868,229 | 13,160,533 |
| **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS** | **(2)** | **2,800,000** | **1,800,000** |
| Inversiones Admon. Liquidez Renta Fija | | 2,800,000 | 1,800,000 |
| **DEUDORES** | **(3)** | **4,022,211** | **5,764,649** |
| Ingresos no Tributarios | | 3,758,647 | 5,396,688 |
| Transferencias por Cobrar | | 238,133 | 244,774 |
| Avances y anticipos entregados | | 475 | 10,411 |
| Otros Deudores | | 24,956 | 112,776 |
| **INVENTARIOS** | **(4)** | **225,512** | **353,283** |
| Bienes producidos | | 59,218 | 99,780 |
| Materiales para la producción de bienes | | 13,241 | 72,326 |
| Materiales para la prestación de servicios | | 79,518 | 91,787 |
| Productos en proceso | | 73,535 | 89,390 |
| **OTROS ACTIVOS** | **(6)** | **136,187** | **346,773** |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | | 0 | 112,316 |
| Cargos Diferidos | | 136,187 | 234,457 |
| **NO CORRIENTE** | | **6,482,658** | **6,787,205** |
| **DEUDORES** | **(3)** | **906,725** | **915,935** |
| Ingresos no Tributarios | | 905,039 | 905,039 |
| Otros deudores | | 1,686 | 10,896 |
| **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | **(5)** | **3,520,437** | **3,793,478** |
| Terrenos | | 587,760 | 587,760 |
| Bienes muebles en bodega | | 46,721 | 60,298 |
| Edificaciones | | 2,216,378 | 2,216,378 |

| PASIVO | NOTA | JUNIO 2013 | JUNIO 2012 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | **(7)** | **4,142,935** | **5,204,839** |
| **OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO** | | **1,015,200** | **962,040** |
| Prestamo de la Banca Comercial | | 1,015,200 | 962,040 |
| **CUENTAS POR PAGAR** | | **2,657,790** | **3,779,760** |
| Adquisición de Bienes y Servicios | | 36,554 | 464,519 |
| Transeferencias por pagar | | 17,000 | 18,000 |
| Acreedores | | 83,617 | 269,581 |
| Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre | | 38,495 | 26,770 |
| Impuestos Contribuciones y Tasas | | 90,810 | 7,978 |
| Recursos Reciidos en Administración | | 2,343,133 | 2,992,912 |
| Creditos Judiciales | | 48,181 | 0 |
| **OBLIGACIONES LABORALES** | | **351,851** | **373,793** |
| Salarios y prestaciones sociales | | 351,851 | 373,793 |
| | | | 0 |
| **OTROS PASIVOS** | | **118,094** | **89,246** |
| Otros Recaudos terceros | | 98,900 | 57593 |
| Ingresos recibidos por anticipado | | 19,194 | 31,653 |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | **(7)** | **10,588,795** | **23,064,443** |
| **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** | | | 85 |
| Donación Damnificados Invierno | | 0 | 85 |
| **OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO** | | **6,136,533** | **5,537,733** |
| Operaciones de Financiamiento Internas LP | | 6,136,533 | 5,537,733 |
| **PASIVOS ESTIMADOS** | | **4,452,262** | **17,526,625** |
| Provisión para contingencias | | 4,452,262 | 17,526,625 |
| **TOTAL PASIVOS** | | **14,731,730** | **28,269,282** |

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA**
**BALANCE GENERAL**
**A 30 DE JUNIO DE 2013-2012**
**(Cifras en miles de pesos)**

| ACTIVO | NOTA | JUNIO 2013 | JUNIO 2012 |
|---|---|---|---|
| Plantas Ductos y Túneles | | 37,230 | 37,230 |
| Redes, lineas y cables | | 25,961 | 25,961 |
| Maquinaria y Equipo | | 1,083,259 | 1,108,132 |
| Equipo Médico y Científico | | 885,103 | 874,385 |
| Muebles Enseres y Equipo de Oficina | | 425,209 | 407,900 |
| Equipos de Comunicación y Computación | | 914,139 | 865,046 |
| Equipo de Transporte Tracción y Elevación | | 529,120 | 537,843 |
| Depreciación Acumulada | | -3,076,058 | -2,773,070 |
| Provision para preteccion de propiedades, planta y equipo | | -154,385 | -154,385 |
| **OTROS ACTIVOS** | (6) | **2,055,496** | **2,077,792** |
| Bienes Entregados a Terceros | | 220,810 | 220,810 |
| Amor Acum Bienes entregados Terceros | | -79,287 | -76,759 |
| Bienes de Arte y Cultura | | 10,001 | 9,138 |
| Intangibles | | 434,287 | 417,361 |
| Amortización Acumulada Intangibles | | -396,081 | -358,524 |
| Valorizaciones | | 1,865,766 | 1,865,766 |
| **TOTAL ACTIVO** | | **25,534,807** | **28,212,468** |
| **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | (16) | **0** | **0** |
| Derechos contingentes | | 11,313,094 | 16,583,514 |
| Deudoras de control | | 3,305,100 | 2,646,412 |
| Deudoras por contra (cr) | | -14,618,194 | -19,229,926 |

| PASIVO | NOTA | JUNIO 2013 | JUNIO 2012 |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONO** | (8) | **10,803,077** | **-56,814** |
| **PATRIMONIO INSTITUCIONAL** | | **10,803,077** | **-56,814** |
| Capital Fiscal | | 5,431,736 | 4,100,857 |
| resultados del ejercicio | | 2,833,151 | -6,684,481 |
| Superavit por donación | | 288,680 | 288,680 |
| Superavith por valorización | | 1,865,766 | 1,865,766 |
| Patrimonio institucional incorporado | | 565,766 | 565,766 |
| Provisiones, depreciaciones y amortizaciones | | -182,022 | -193,402 |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **25,534,807** | **28,212,468** |
| **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | (17) | **0** | **0** |
| Responsabilidades contingentes | | 81,171,461 | 31,969,577 |
| Acreedoras de control | | 14,476,000 | 19,268,448 |
| Acreedoras por contra (db) | | -95,647,461 | -51,238,025 |

LAS NOTAS FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY**
Director General
(Adjunto Certificación)

**GLORIA EMILCE ROZO CRUZ**
TP 158.793
MIEMBRO DE SAENZ AUDITORES CONSULTORES S.A.
Revisoria Fiscal (Opinión Adjunta)

**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 30 DE JUNIO DE 2013-2012**

**(Cifras en miles de pesos)**

| CUENTA | NOTA | Jun-13 | Jun-12 |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS OPERACIONALES** | (9) | **9,388,312** | **11,347,170** |
| **Ingresos Fiscales** | | **8,610,024** | **10,179,039** |
| No Tributarios | | 8,610,024 | 10,179,039 |
| **Transferencias** | | **114,900** | **391,432** |
| Otras transferencias | | 114,900 | 391,432 |
| **Operaciones Interinstitucionales** | | **663,388** | **776,699** |
| Aportes y traspaso de fondos recibidos | | 663,388 | 776,699 |
| **GASTOS OPERACIONALES** | | **6,152,902** | **17,797,837** |
| **Administración** | (10) | **2,166,154** | **2,210,350** |
| Sueldos y Salarios | | 1,167,380 | 1,122,843 |
| Contribuciones Efectivas | | 209,125 | 192,806 |
| Aportes Sobre Nómina | | 43,917 | 40,080 |
| Generales | | 630,629 | 745,402 |
| Impuestos Contribuciones y Tasas | | 115,103 | 109,219 |
| **De Operación** | (11) | **2,018,487** | **295,311** |
| Capacitación, bienestar social y estímulos | | | |
| Generales | | 1,610,581 | 55,036 |
| Impuestos Contribuciones y Tasas | | 407,906 | 240,275 |
| **Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones** | (12) | **1,553,886** | **11,419,979** |
| Provisión para contingencias | | 1,553,886 | 11,419,979 |
| **TRANSFERENCIAS** | (13) | **362,695** | **392,822** |
| Otras transferencias | | 362,695 | 392,822 |
| **GASTO PUBLICO SOCIAL** | (14) | **51,680** | **3,479,375** |
| Medio abiente | | 51,680 | 3,479,375 |
| **EXEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL** | | **3,235,410** | **-6,450,667** |
| **OTROS INGRESOS** | (9) | **-84,513** | **104,486** |
| Financieros | | 56,422 | 92,936 |
| Otros ingresos ordinarios | | 125 | 150 |
| Extraordinarios | | 7,006 | 169,561 |
| Ajustes a Ejercicios Anteriores | | -148,066 | -158,161 |
| **Otros Gastos** | (15) | **317,746** | **338,300** |
| Intereses | | 279,414 | 260,840 |
| Comisiones | | 3,676 | 3,376 |
| Financieros | | 2 | |
| Otros Gastos | | 0 | 750 |
| Ajuste de ejercicios anteriores | | 34,654 | 0 |
| **EXCEDENTE DEL EJERCICIO** | | **2,833,151** | **-6,684,481** |

**JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY**
Director General
(Adjunto Certificación)

**GLORIA EMILCE ROZO CRUZ**
TP 158.793
MIEMBRO DE SAENZ AUDITORES CONSULTORES S.A.
Revisoría Fiscal (Opinión Adjunta)

**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 JUNIO DE 2013*
## *(Cifras en miles de pesos)*

| | NOTA | VALORES |
|---|---|---|
| **SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2012** | | **-56,814** |
| **VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2013** | | **10,859,891** |
| **SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2013** | | **10,803,077** |

### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | | 2013 | 2012 | |
|---|---|---|---|---|
| **INCREMENTOS** | (8) | | | **10,859,891** |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 2,833,151 | -6,684,481 | |
| CAPITAL FISCAL | | 5,431,736 | 4,100,857 | |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION | | 1,865,766 | 1,865,766 | |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | | -182,022 | -193,402 | |
| | | **9,948,631** | **-911,260** | |
| **DISMINUCIONES** | (8) | | | **0** |
| SUPERAVIT POR DONACION | | 288,680 | 288,680 | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO | | 565,766 | 565,766 | |
| | | **854,446** | **854,446** | |
| **VARIACION NETA** | | | | **10,859,891** |

**JOSE RICARDO LOPEZ DULCEY**
Director General
(Adjunto Certificación)

**GLORIA EMILCE ROZO CRUZ**
TP-158.793
MIEMBRO DE SAENZ AUDITORES CONSULTORES S.A
Revisora Fiscal (Opinión Adjunta)

**AHILIZ ROJAS RINCON**
Sub.Administrativa y Financiera

**MARITHA LUCIA MORENO PARRA**
Contadora TP 66/259 - T

# NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

## CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2013

## 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 a la Asamblea Corporativa integrada por todos los representantes legales de las entidades territoriales que hacen parte de su jurisdicción. El Consejo Directivo está constituido el del Gobernador del departamento de Boyacá o su Delegado, un representante del Presidente de la República, un Delegado del Ministerio del Medio Ambiente, hoy ministerio de 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:

Para 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.

Para el registro de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base del devengo o causación; para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utiliza la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

## POLITICAS DE FACTURACION:

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, para el primer semestre de 2013 se ha facturado un total de **$236.547** Durante el año 2013 se han registrado anulaciones por **$16.500**

En lo referente a **Tasa Retributiva** se factura semestralmente dentro de los dos meses siguientes a la terminación del semestre; en el primer semestre del 2013 se facturó un total de **$592.431**,

En cuanto a Facturación de **Servicios de Evaluación Ambiental** Se factura, una vez el usuario presenta la consignación del valor liquidado. Para el semestre se ha facturado un total de **$107.832** y existen anulaciones por $237

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. Durante lo corrido del semestre se han facturado servicios de seguimiento por **$199.926** y existen facturas anuladas por **$4.329**.

Para 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 de 13 de septiembre de 2011, en lo referente a cobro de tarifas de servicios ambientales.

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

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.

Estos procedimientos se desarrollan dando cumplimiento a la normatividad externa vigente, 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, se realiza para obtener la cancelación de la deuda, sin tener que acudir a instancias procesales, 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 ordenando la investigación de bienes inmuebles y automotores 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 se acerquen a firmar Acuerdos de Pago, para lo cual deben cancelar el 30% de cuota inicial y el 70% en cuotas, según el monto de la deuda. Tanto en la etapa persuasiva, como en la coactiva, se permite la cancelación de la deuda, suscribiendo Acuerdos de Pago, a los cuales se les realiza seguimiento para verificar su cumplimiento.

En el primer semestre del año 2013 se suscribieron 20 acuerdos de pago por los siguientes conceptos;

:

17 por Multas
2 por Tasa Retributiva
1 por Tasa Uso de Aguas

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 y comunicación a los responsables, conteo, preparación del informe y comunicación a los responsables entre los meses de Octubre y Noviembre de cada año, 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 2013, por una suma inferior o igual a Un millón trescientos cuarenta y dos mil cuatrocientos cincuenta pesos mct /($1.342.450) 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 11 de Febrero de 2013 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 sea igual o superior al 20% se tiene en cuenta para el cálculo de la provisión. 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.

## 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 cifras 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.**

- Los Municipios en un porcentaje no representativo no informan mensualmente el valor correspondiente al porcentaje o la sobretasa ambiental del impuesto predial o no realizan pago oportunamente, 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 de los dineros. Otro mecanismo que se tiene para verificar el pago de las transferencias, son las auditorias que se realizan a cada municipio, sobre las transferencias efectuadas sobre el recaudo y pago del año inmediatamente anterior.

- El flujo de documentación con algunas dependencias internas y entidades en especial los Municipios y Bancos no es oportuno dificultando el registro de los derechos y obligaciones.

- 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 y 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.

- Desde el año 2011 en el área contable a partir de los saldos en la cuenta de deudores por multas y licencias, se inició la revisión y depuración verificando directamente en los expedientes para verificar los terceros, pagos, última actuación, veracidad de la deuda y valores registrados. De acuerdo a la información arrojada en la revisión, se efectúan los ajustes de ser necesario.

  Con corte a 30 de Junio de 2013, se registran recaudos de Cartera, producto de los cobros realizados por $16.428 por Evaluación y $67.445 por Multas.

  Producto de la depuración que se está realizando, a la cuenta de Multas y Licencias, partiendo del estado de Cartera por estos conceptos a 31 de Diciembre de 2013, se han realizado ajustes, disminuyendo la cuenta de cartera por Multas por $170.792; Se encuentran en cobro coactivo un total de $492.415, luego de agotada la vía persuasiva. Existen expedientes por un total de $189.334 que tienen pendientes de resolver recurso de reposición, razón por la cual no se ha podido realizar el cobro persuasivo.

  A 30 de Junio el proceso de saneamiento se encuentra en un 70% de avance.

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

- En el estado de actividad económica social y ambiental comparativo del 2012 al 2013 se presenta una variación importante en los gastos de operación generales, que incrementan respecto al 2013 y en gasto público social que disminuye en el 2013, debido a que los gastos por honorarios a contratistas adscritos al área misional, se venían manejando por la cuenta gasto público social, – Medioambiente, código 55 y se empezaron a manejar como gastos de operación código 52.

- La provisión para contingencias, tiene una variación en el 2013, respecto al 2012, disminuye en ($13.074.363), dada porque a partir del mes de Diciembre de 2012, se estableció el procedimiento para el cálculo provisionando únicamente las que presentan un riesgo igual o superior al 20%.

- Los resultados del ejercicio para el año 2013, respecto al 2012 tienen un incremento de $9.517.632, dado principalmente por el valor registrado en el Gasto por Provisión para contingencias, que paso de $11.419.979 en el 2012 a $1.553.886 en el 2013, es decir presentan una disminución de $9.866.093, como efecto de la aplicación del procedimiento establecido para la provisión.

## II. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

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

- Dentro de los valores presentados en la cuenta de Deudores por Porcentaje y Sobretasa Ambiental, se presentan deudas que se encuentran en proceso de recuperación, en cobro coactivo, los municipios de Sogamoso, Tota y Tinjaca; Con Duitama y Tunja se dio inicio a la acción de cumplimiento ante la jurisdicción contenciosa administrativa. La cartera se ve afectada por un total **de $905.039** ya que existe incertidumbre de su recuperabilidad, lo que afectaría la cartera en los rubros de porcentaje y sobretasa ambiental en $413.698 y de Intereses porcentaje y sobretasa ambiental en $491.341 así :

| CONCEPTO | CAPITAL | INTERESES | TOTAL |
|---|---|---|---|
| Porcentaje y Sobretasa Ambiental | 1.048.047 | | 1.048.047 |
| Porcentaje y Sobretasa Ambiental Intereses | | 495.335 | 495.335 |
| **TOTAL CARTERA PORCENTAJE / SOBRETASA/ INTERESES** | **1.048.047** | **495.335** | **1.543.382** |
| **Deudas en proceso :** | **413.698** | **491.341** | **905.039** |
| Municipio de Duitama | 227.034 | 19.448 | 246.482 |
| Muncipio de Sogamoso | | 396.084 | 396.084 |
| Municipio de Tota | | 6.428 | 6.428 |
| Municipio de Tinjaca | | 754 | 754 |
| Municipio de Tunja | 186.664 | 68.627 | 255.291 |
| **Neto cartera Porcentaje y Sobretasa e Intereses** | **634.349** | **3.994** | **638.343** |

- 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 por la suma **de $79.520** que corresponden a:

| BIEN | Código Elemento Almacén | NOMBRE DEL BIEN- UBICACIÓN | VALOR |
|---|---|---|---|
| LOTE | 305030002 | Lote vereda Suce de 0,672 HA | 13,440 |
| 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 el Desaguadero 13A de 0,400 HA. | 4,000 |
| LOTE | 305030002 | Lote Vereda Hato Laguna de 0,880 HA. | 13,200 |
| LOTE | 305030002 | Lote 9 Vereda Suce de 0,520 HA. | 10,400 |
| 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** | **$79.520** |

- **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**.

| 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 |
| | | **TOTAL CUENTA 160505** | **$28.500** |

- **Subcuenta 164027** Edificaciones pendientes de legalizar, de las cuales se está llevando a cabo el proceso de titularización **por $41.480.**

| 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 |
| 340070002 | 340070002 | RURALESEDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES Lote A 13 Vereda Suce construcción 60 m2 | 12,000 |
| | | **TOTAL CODIGO 164027 Edificaciones Pendientes de Legalizar** | **$41.480** |

- **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 Edificaciones de uso permanente si contraprestación.** | **$36.500** |

- **Subcuenta Otros activos – 1920** Bienes entregados a terceros, por la suma neta de **$220.810** correspondiente a bienes entregados en comodato.

**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 **$11.868.239,** representando el **46.45%** del Activo, los cuales se encuentran en diferentes Entidades Bancarias debidamente reconocidas por la Superintendencia Financiera. Existen partidas conciliatorias que afectan este grupo.

| EFECTIVO | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| CAJA | 10 | 25 |

| CUENTAS BANCARIAS | | |
|---|---|---|
| **CUENTAS CORRIENTES** | | |
| | **2013** | **2012** |
| BANCO AGRARIO | 2.472.934 | 1.388.209 |
| BANCO DE OCCIDENTE | 2.065.055 | 932.579 |
| BANCO DE COLOMBIA | 297.579 | 195.061 |
| BANCO DE BOGOTA | 86 | 9.448 |
| BANCO BBVA | 257.791 | 675.416 |
| BANCO SANTANDER | 83.583 | 92.383 |
| BANCO CAJA SOCIAL | 4.947 | 270.848 |
| BANCO DAVIVIENDA | 3.092.956 | 3.948.967 |
| BANCO AV- VILLAS | 210.740 | 212.968 |
| BANCO COLPATRIA | 154.238 | 151.493 |
| **T O T A L CUENTAS CORRIENTES** | **8.639.909** | **7.877.372** |

| CUENTAS DE AHORROS | | |
|---|---|---|
| BANCO DE BOGOTA | 1.505 | 2.768 |
| BANCO BBVA | 307.401 | 402.803 |
| BANCO DAVIVIENDA | 1.719.723 | 2.196.288 |
| BANCO AGRARIO | 59.682 | 2.568.977 |
| BANCO COLMENA | 125.798 | 98.113 |
| INFIBOY | 14.211 | 14.212 |
| BANCO CORPBANCA | 1.000.000 | |
| **T O T A L CUENTAS DE AHORRO** | **3.228.320** | **5.283.161** |
| **TOTAL BANCOS** | **11.868.229** | **13.160.558** |

| | | |
|---|---|---|
| **TOTAL EFECTIVO** | **11.868.239** | **13.160.558** |

**NOTA 2. GRUPO 12 - INVERSIONES:** Registran un saldo de **$2.800.000** que representa el 10.96% 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 | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| **ENTIDAD BANCARIA** | | |
| COLMENA | 0 | 600.000 |
| BANCO DE COLOMBIA | 1.000.000 | 0 |
| LAS VILLAS | 0 | 100.000 |
| COLPATRIA | 0 | 100.000 |
| BANCO CAJA SOCIAL (Colmena) | 100.000 | 0 |
| BANCO PICHINCA S.A | 100.000 | 0 |
| BANCOCORPOBANCA | 1.600.000 | 0 |
| BANCO BBVA | 0 | 1.000.000 |
| **TOTAL** | **2.800.000** | **1.800.000** |

**NOTA 3. GRUPO 14 - DEUDORES:** Asciende a la suma de **$4.928.936**, clasificados en corriente la suma **de $4.253.300** y no corriente **$675.636**. El total de deudores representa el **20%** del Activo, su mayor representación está dada en la cuenta Ingresos no tributarios por **$4.663.686** conformados por lo adeudado por tasa por uso de aguas, tasa retributiva, transferencia del sector eléctrico, multas, licencias ambientales, porcentaje 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 CORRIENTE | | |
|---|---|---|
| **NOMBRE DE LA CUENTA** | **2013** | **2012** |
| TASA POR USO DE AGUAS | 133.749 | 256.928 |
| TASA RETRIBUTIVA | 69.284 | 185.986 |
| TASA POR GENERACIÓN ELECTRICA | 1.131.166 | 153.500 |
| MULTAS | 1.296.326 | 1.250.920 |
| INTERESES TASA USO DE AGUAS | 17.153 | 18.314 |
| INTERESES TASA RETRIBUTIVA | 6.042 | 16.360 |
| INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL | 3.994 | 8.142 |
| INTERESES SEGUIMIENTO | 365 | 0 |
| INTERESES LICENCIAS AMBIENTALES | 1.994 | 0 |
| INTERESES MULTAS | 330 | 0 |
| LICENCIAS AMBIENTALES | 463.626 | 522.755 |
| PORCENTAJE Y SOBRE TASA AMBIENTAL | 634.349 | 2.751.457 |
| REGISTRO Y SALVOCONDUCTOS | 271 | 582 |
| PUBLICACIONES | 0 | 551 |
| TRANSFERENCIAS | 238.133 | 244.774 |
| AVANCES Y ANTICIPOS | 475 | 10.411 |
| OTROS: (EMBARGO JUDICIAL, MAYOR VALOR PAGADO, INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIÓN DE CONVENIOS) | 24.956 | 112.776 |
| **TOTAL** | **4.022.213** | **5.760.492** |

| DEUDORES NO CORRIENTE | | |
|---|---|---|
| **NOMBRE DE LA CUENTA** | **2013** | **2012** |
| PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL | 413.698 | 413.698 |
| INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL | 491.341 | 491.341 |
| OTROS: (EMBARGO JUDICIAL, MAYOR VALOR PAGADO, INDEMNIZACIONES Y LIQUIDACIÓN DE CONVENIOS) | 1.686 | 10.896 |
| **TOTAL DEUDORES NO CORRIENTE** | **906.725** | **915.935** |
| **TOTAL DEUDORES** | **4.928.936** | **6.676.427** |

**NOTA 4. GRUPO 15 – INVENTARIOS:** Por valor de **$225.512** representa el **0.88%** del Activo, se registra el inventario de los viveros clasificado en: árboles disponibles para la venta, insumos y materiales para la producción y árboles en proceso de crecimiento no disponibles para la venta. De igual forma se encuentran registrados los insumos adquiridos para el desarrollo de proyectos e insumos para el laboratorio.

**NOTA 5. GRUPO 16 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** Por valor neto de **$3.520.437** representando el **13.78%** del Activo. Se encuentra registrado el edificio oficinas de la Corporación, el Aula Ambiental, terreno y construcción, la valorización del edificio y algunos terrenos y construcciones por un valor total de **$2.804.138** representando el **10.97%** del Activo. **NOTA 6. GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS:** Asciende a la suma de **$2.191.683** clasificados en el balance dentro del activo corriente **$136.187** y dentro del activo no corriente **$2.055.496**. Los otros activos representan el **8.58%** 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.

**NOTA 7. GRUPOS 23, 24, 25, 27 Y 29 – CONFORMAN EL PASIVO:** Asciende a la suma de **$14.731.730**. En la cuenta **2307** se registra crédito adquirido con el Banco Agrario, por **$9.614.000**, 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 de aguas residuales del municipio de Tunja. El saldo del crédito a 31 de Junio de 2013 es de **$7.151.733**, de los cuales se deben cancelar cuotas a capital de **$253.800** 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 **$2.657.790**; Este valor incluye **$2.343.133** saldo pendiente de ejecutar de los recursos recibidos en administración por **$1.746.622**.dentro del Convenio Interadministrativo 2012000077 suscrito con El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (fondo nacional ambiental), firmado el 18 de Octubre de 2012. y Recursos recibidos por parte del Municipio de Tunja por **$2.992.912**, dentro del Convenio interadministrativo 2011000169.

En la cuenta **25** se registran las obligaciones laborales por la suma de **$351.851** correspondiente al valor consolidado de prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones y Bonificaciones.

En la cuenta **271005** los Pasivos estimados por **$4.452.262,** registra la provisión para contingencias, el valor es calculado según formato FGJ-06 Relación de procesos actividad litigiosa a 30 de Junio de 2013, recibido de la oficina de Jurídica. La corporación estima el valor de la provisión que debe registrar, teniendo en cuenta el monto de las pretensiones económicas del proceso, por el % de Avance y el % de riesgo en contra de dicho proceso, según lo establecido en el PRF-06.

Durante el año 2012 se efectuaron pagos por concepto de sentencias a:

| NOMBRE | RESOLUCION No | VALOR |
|---|---|---|
| Ávila Bohórquez Luis Fernando | Resol-0181 31 Enero/12 | 31.778 |
| Rincón Arias Luis Reinaldo | Resol-2425 10 Sept/12 y 3686 11 Dic/12 | 213.066 |
| Parada Espejo Martha Lucía | Resol-3887 26 Dic/12 | 85.000 |
| Suarez Martínez Fabián | Resol-3833 20 Dic/12 | 202.986 |
| | **TOTAL PAGOS SENTENCIAS** | **532.830** |

En el año 2013 existen las siguientes Resoluciones para pago por concepto de sentencias:

| NOMBRE | RESOLUCION No | VALOR |
|---|---|---|
| Vega Perez Ciro Nelson | Resol-0791 21 Mayo/13 | 345.108 |
| Prieto Dueñas Victor José | Resol-0926 6 Junio/13 | 15.000 |
| | **TOTAL PAGOS SENTENCIAS** | **360.108** |

**NOTA 8. GRUPO 32 - PATRIMONIO INSTITUCIONAL:** Representa el **42.31%** del total del Activo por un valor de **$10.803.077** conformado por las subcuentas Capital Fiscal por un valor de **$5.431.736**, resultados del ejercicio por un valor de **$2.833.151,** superávit por donación **$288.680**, superávit por valorización **$1.865.766**, patrimonio institucional incorporado por un valor de **$565.766** y provisiones, depreciaciones y amortizaciones por un valor <negativo> de **$182.022.**

El patrimonio presenta un incremento en el 2013, respecto al 2012 de **$10.859.891,** dado principalmente en el incremento en los resultados del ejercicio en **$9.517.632**.

**NOTA 9. CLASE 4 - INGRESOS:** Registra el valor de los Ingresos causados en el periodo por **$9.303.799.** Se encuentran clasificados dentro del Estado de Actividad Económica, Financiera y Ambiental en: Operacionales por **$9.388.312** y Otros ingresos por **-$84.513.** 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 **$8.610.024**, representando el **91.65%** 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 **$114.900** que corresponde al **1.33%** 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 **$663.388** corresponden al **7.05%** de los ingresos operacionales.

Otros ingresos por valor de **-$84.513**, dentro de los cuales se registran ingresos financieros por **$56.422** correspondientes a intereses sobre depósitos en instituciones financieras, **$125** ingresos por arrendamiento vivero y Otros ingresos extraordinarios por **$7.006** correspondiente a **$2.031**.reclamación a Aseguradora Solidaria –Victor Hugo Torres Mogollón, $4.848 por saldo a favor por convenio Nro-10/97 no ejecutado con el Municipio de Tunja.
En la cuenta 4815 Ajustes de ejercicios anteriores se registran **-$148.066,** corresponde a ajuste realizado a los ingresos por la depuración que se está efectuando a la cuenta de Multas.

**INGRESOS**

| **INGRESOS FISCALES** | **2013** | **2012** |
|---|---|---|
| **CONCEPTO** | | |
| TASA USO DE AGUAS | 220.077 | 180.837 |
| TASA RETRIBUTIVA | 592.431 | 1.086.931 |
| TASA POR GENERACIÓN ELECTRICA | 2.099.639 | 723.994 |
| MULTAS | 58.534 | 167.589 |
| INTERESES TASA USO DE AGUAS | 28.014 | 36.959 |
| INTERESES TASA RETRIBUTIVA | 9.279 | 16.807 |
| INTERESES PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL | | 46 |
| INTERESES SEGUIMIENTO | 488 | |
| INTERESES LICENCIAS | 3.531 | |
| INTERESES MULTAS | 5.367 | |
| REGALIAS Y COMPENSACIONES MONETARIAS | 0 | 13.238 |
| FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS(Laboratorio de Aguas y Venta de Plántulas) | 3.527 | 23.308 |
| PUBLICACIONES | 3.178 | 4.593 |
| LICENCIAS AMBIENTALES | 312.042 | 363.648 |
| SALVOCONDUCTOS | 5.077 | 12.594 |
| PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL | 5.268.840 | 7.544.233 |
| OTROS- | 0 | 2 |
| **TOTAL** | **8.610.024** | **10.179.039** |

| GENERACIÓN ELECTRICA | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| ENTIDAD | | |
| AES CHIVOR S.A. E.S.P. | 222.747 | 297.356 |
| COMPAÑÍA ELECTRICA DE SOCHAGOTA | 983.773 | 148.136 |
| GESTION ENERGÉTICA S.A. E.S.P. | 828.036 | 202.405 |
| CEMENTOS ARGOS | 65.083 | 76.097 |
| **TOTAL** | **2.099.639** | **723.994** |

| TRANSFERENCIAS | | |
|---|---|---|
| NOMBRE DE LA CUENTA | 2013 | 2012 |
| SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 62.500 | 379.995 |
| PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN | 52.400 | 11.437 |
| | | |
| **TOTAL** | **114.900** | **391.432** |

| OPERACIONES INTERISTITUCIONALES | | |
|---|---|---|
| NOMBRE DE LA CUENTA | 2013 | 2012 |
| PARA GASTOS DE PERSONAL | 632.568 | 742.981 |
| PARA GASTOS GENERALES | 30.820 | 33.718 |
| OTROS | | |
| OPERACIONES DE ENLCE SIN SITUACIONDE FONDOS | | |
| | | |
| **TOTALES** | **663.388** | **776.699** |

| OTROS INGRESOS | | |
|---|---|---|
| NOMBRE DE LA CUENTA | 2013 | 2012 |
| FINANCIEROS | 56.422 | 92.936 |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 125 | 150 |
| EXTRAORDINARIOS | 7.006 | 169.561 |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | -148.066 | -158.161 |
| **TOTALES** | **84.513** | **104.486** |

**NOTA 10. GRUPO 5 GASTOS OPERACIONALES POR $6.152.902,** conformado por **51-GASTOS ADMINISTRACIÓN: $2.166.154** Representa el **35.20%** de los gastos operacionales, los cuales se componen de sueldos y salarios **$1.167.380** equivale al **53.89%,** contribuciones efectivas **$209.125** equivale al **9.65%,** aportes sobre la nómina por **$43.917** el **2.02%,** gastos generales **$630.629** el **29.11%.** 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 **$115.103 el 5.31%** del total de gastos de administración.

**NOTA 11. GRUPO 52 - GASTOS DE OPERACIÓN:** por **$2.018.487,** representa el **32.80%** del total de los gastos operacionales, conformados por las subcuentas gastos generales **$1.610.581,** impuestos contribuciones y tasas por **$407.906**; en este grupo se encuentran registrados los gastos de funcionamiento que se relacionan directamente con el área o el personal asignado a la Subdirección de gestión ambiental.

**NOTA 12. GRUPO 53 – PROVISIONES, AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES:** Para el periodo se registra gasto por provisión para contingencias por **$1.553.886**, correspondiente a la provisión de litigios y demandas.

**NOTA 13. GRUPO 54 – TRANSFERENCIAS:** por **$362.695,** Representa el **5.89%** 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 $51.680** Representa el **0.84%** del total de gastos de operación, registra el valor correspondiente a 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. El Gasto público social presenta una disminución de $3.427.695, respecto al 2012, dada porque en esta cuenta se registraban los valores que presupuestalmente se presentaban como Inversión. Para el año 2013, se registran los valores que directamente se invierten en Actividades de Conservación o Recuperación del medio ambiente.

**NOTA 15. GRUPO 58 – OTROS GASTOS.** por un valor de **$317.746** Representa el **5.16%** del total de gastos operacionales y está conformado por las cuentas: intereses **$279.414**, comisiones por un valor de **$3.676**, Financieros $2 , Ajustes a ejercicios anteriores por **$34.654**

**NOTA 16. CLASE 8 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.** Derechos Contingentes, **(81)** por un valor de **$11.313.094**, 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** 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(Junta de Acción Comunal Vered el carare) |
| 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)** - Garantías –Pólizas de Cumplimiento o Garantía Bancaria (819002) por **$9.313.519** registran las pólizas de cumplimiento en la suscripción de contratos.

**Cuenta 83 Deudoras de Control: $3.305.100** Registra en la **(8315)** Activos retirados del servicio por un valor de **$797.521**, Bienes entregados a terceros **(8347)** por un valor de **$750.988,** Recursos embargados **(839006)** por un valor de **$1.464.823**, Otras cuentas deudoras de control **(839090)** por valor de **$291.768**, 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 **$4.885,** multas **$157.130** tasa uso de aguas por **$80.015** ; otras cuentas deudoras de control por **$49.738,** 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 **$72.135672**, 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: por **$81.171.461** Litigios y demandas en contra de la entidad con pretensiones económicas, se encuentran registrados sesenta y tres **(63)** procesos por valor de **$81.144.775** clasificados en uno **(1)** contractual, **(13)** Trece de nulidad y restablecimiento, dos **(2),** acciones de grupo, cuatro **(4)** laborales, cuarenta y dos **(42)** reparación directa, uno **(1)** ordinario;

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:

| TIPO DE PROCESO | NUMERO DE PROCESOS | VALOR PRETENCIONES ECONOMICAS |
|---|---|---|
| CONTRACTUAL | 1 | 28,000,000 |
| ACCION DE GRUPO | 2 | 14,034,281,318 |
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO | 13 | 32,776,569,887 |
| REPARACIÓN DIRECTA | 42 | 33,450,923,618 |
| LABORAL | 4 | 555,000,000 |
| ORDINARIA | 1 | 300,000,000 |
| **TOTALES** | **63** | **81,144,774,823** |

Además se encuentran registrados embargos judiciales - títulos judiciales por valor de **$19.218** 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 titulo y el proceso a que corresponde no se encuentra identificado. Los títulos corresponden a:

| **OTOS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS** | |
|---|---|
| EMBARGOS JUDICIALES-TITULOS JUDICIALES 150019196301 | |
| ARANGO HENAO OMAR | 97,395.66 |
| ASOCIACION DE PISICULTORES DE VETEITIVA ASOPISPEÑA | 4,297,269.00 |
| ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO LA PRADERA | 508,851.00 |
| ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE HATO LAGUNA | 37,752.00 |
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA | 482,896.49 |
| CRUZ RODRIGUEZ JUAN ANTONIO | 60,687.71 |
| LEON LUIS EMIRO | 1,009,924.00 |
| MUNICIPIO DE ARCABUCO | 1,701,292.00 |
| MUNICIPIO DE CHITARAQUE | 10,509,987.31 |
| MUNICIPIO DE CHIVATA | 488,048.00 |
| MUNICIPIO DE SATIVASUR | 364,603.00 |
| MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA | 2,496,492.00 |
| MUNICIPIO SANTA ROSA DE VITERBO | 2,442,211.00 |
| PINZON MORALES JORGE ARTURO | 88,000.00 |
| SERRANO DE GARNICA ANA ISABEL | 302,407.00 |
| SIERRA SIERRA HECTOR | 79,973.47 |
| SUAREZ LOPEZ ISRAEL | 1,718,350.00 |
| **TOTAL OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS** | **26,686,139.64** |

En la cuenta **9308** Recursos Administrados en nombre de terceros se registra el saldo en la cuenta de la fiducia Fidu-previsora por **$1.241.164** por los recursos recibidos dentro del Convenio 2011000091 (049/2011) con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con recursos del Fondo de Calamidades Colombia Humanitaria. suscrito el 2 de Mayo de 2011, modificados con Otro I No-1, 2 y 3 con el Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible y CORPOBOYACA, con el fin de ejecutar los recursos provenientes del Fondo Nacional de Calamidades, Subcuenta COLOMBIA HUMANITARIA, en el marco del fenómeno de la niña 2010-2011, con un total de aportes de **$10,738,749** y un aporte de CORPOBOACA de **$77,784** con el objeto de desarrollar los proyectos formulados por CORPOBOYACA ante el fondo de calamidades, denominados:

1. Canalización de la quebrada el apacible 2a etapa municipio de Otanche.

2- Recuperación rivera río Chicamocha en el sitio de intersección con el canal Vargas, sector puente arepas Municipio de Duitama.

3- Recuperación hidráulica de los ríos Jordán y la vega en jurisdicción del municipio de Tunja.

4- Obras de estabilización de taludes Cerro San José Alto en jurisdicción del Municipio de Duitama en Boyacá.

5- Obras de control de erosión e inundación rivera del rio Magdalena en jurisdicción del municipio de Puerto Boyacá departamento de Boyacá.

Al cierre del balance a 30 de Junio de 2013, se habían recibido recursos por parte de la empresa fiduciaria Fidu-previsora por **$6.964.342** y se habían efectuado pagos con cargo a este convenio por **$5.723.177.**

La cuenta **9325 Bienes incautados y aprendidos** registra un valor de **$173.980** derivados de la madera decomisada por no portar el respectivo salvoconducto La cuenta **9390 Otras cuentas acreedoras de control** registra un valor de **$13.060.856** conformada por la cuenta 939011, Contratos pendientes de ejecución por **$876.500** y convenios por **$12.184.355**, 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**

**AHILIZ ROJAS RINCON**
**Subdirectora Administrativa y Financiera**

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

# CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## A 30 DE JUNIO DE 2013

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 Junio del año 2013, 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 L.
Reviso: /R Fiscal
Archivo: 130-2502

Auditores Consultores S.A.

NIT. 830.039.560-3
Telefax: 6183794, 2182217 ó 6915133
Carrera 49 N° 103 - 07
Bogotá D.C., Colombia
sac@saenzauditores.com
www.saenzauditores.com

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**
**PARA ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS**

Julio de 2013

En cumplimiento con lo señalado en los artículos 208 y 209 del Código de Comercio, he examinado el Balance General de **LA CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACÁ CORPOBOYACA**, a junio 30 de 2013 y su estado adjunto de actividad financiera, económica, social y ambiental. Dichos Estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración junto con sus notas.

Mi revisión fue hecha de acuerdo con las normas establecidas por la profesión para la revisión de estados financieros de periodos intermedios y por consiguiente se obtuvo la información y conocimiento de los procedimientos utilizados en la preparación de dichos estados, se hicieron las investigaciones con los funcionarios responsables de los asuntos financieros contables y mediante procedimientos analíticos de revisión, se hicieron pruebas a los documentos y registros de contabilidad. El alcance de esta revisión es menor al que se practica a los estados financieros al finalizar el periodo, conforme a normas de auditoría generalmente aceptadas.

En mi opinión y con base en las normas establecidas por la profesión para los estados financieros intermedios mencionados, han sido tomados fielmente de la información registrada en el aplicativo contable SYSMAN y presentan la situación financiera de la Corporación de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

A junio de 2013 existe una cartera por concepto de multas y licencias por valor $1,759,951,729 de los cuales más del 50%, presentan un vencimiento superior a un año, lo cual indica que la recuperabilidad de estos recursos es incierta, y de acuerdo con lo establecido en el numeral 156 del Régimen de Contabilidad Pública que menciona: "*Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este*

Auditores Consultores S.A.

NIT. 830.039.560-3
Telefax: 6183794, 2182217 ó 6915133
Carrera 49 Nº 103 - 07
Bogotá D.C., Colombia
sac@saenzauditores.com
www.saenzauditores.com

*caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio"*, se recomienda que la corporación efectué un estudio técnico que permita determinar el valor de la cartera incobrable que se debe llevar al patrimonio, previa autorización del Consejo Directivo. Es preciso mencionar que la corporación en el primer semestre adelantó gestiones de cobro persuasivo, sin embargo los resultados aún no se reflejan en estados financieros.

En atención al artículo 11 del decreto 1406 de 1999, esta revisoría dictamina que la entidad ha efectuado en forma correcta y oportuna sus aportes que le corresponden ante el sistema de seguridad social.

Basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de oficiales se llevan y conservan debidamente.

**GLORIA EMILCE ROZO CRUZ**
T.P. No. 158793-T
Miembro de **SÁENZ AUDITORES CONSULTORES S.A.**
Revisoría Fiscal