



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

### A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### 1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL Y COMETIDO ESTATAL

##### Naturaleza Jurídica:

La Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia Colombiana.- CORPOAMAZONIA, es una entidad de carácter público, creada mediante el artículo 35 de la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993, con personería jurídica, patrimonio propio, goza de autonomía administrativa y financiera; su jurisdicción comprende tres (3) departamentos: Amazonas, Caquetá y Putumayo y 31 entidades territoriales municipales, su domicilio principal es la ciudad de Mocoa y cuenta con 3 Direcciones Territoriales en las ciudades de Leticia (Amazonas), Florencia (Caquetá) y Mocoa (Putumayo).

CORPOAMAZONIA pertenece al régimen tributario: Grandes Contribuyentes, otorgado mediante Resolución No. 7714 del 16 de diciembre de 1996 expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, no es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, de conformidad con el artículo 22 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 64 de la ley 223 de 1995 y no está sujeta a Retención en la fuente, artículo 369 del mismo estatuto.

##### Objeto:

Administrar, conservar y ejecutar dentro del área de jurisdicción, las políticas, planes, programas y proyectos sobre el medio ambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio del Medio Ambiente.

##### Cometido estatal:

- Ejercer autoridad ambiental mediante la administración, control y seguimiento de los recursos naturales renovables y del medio ambiente.
- Promover el conocimiento de los recursos naturales renovables y del medio ambiente del área de su jurisdicción. Identificar, difundir y facilitar el uso de tecnologías apropiadas y dictar disposiciones para el manejo adecuado del ecosistema de la región sur amazónica.
- Prestar asesoría a los municipios de su jurisdicción en los procesos de planificación, ordenamiento territorial y desarrollo ambiental.
- Orientar y promover la conservación del medio ambiente en el sur de la amazonia como área de reserva ecológica de Colombia y como recipiente singular de la mega biodiversidad del trópico húmedo.
- Fortalecer el desarrollo institucional para que los estamentos institucionales y comunitarios ejerzan con responsabilidad la gestión ambiental que la ley les asigna y para servir como puente de articulación e interlocución entre la administración local y administración nacional.



## 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los hechos económicos, financieros y sociales de sus estados contables, CORPOAMAZONIA aplica el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante la resolución 4444 del 21 de noviembre de 1995 y que entró a regir a partir del 1 de enero de 1996, y modificada parcialmente por la resolución 400 de 2000, 276 de 2001 y 322 de 2004, igualmente mediante Resolución 354 y 356 de 2007 por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad y el Manual de Procedimientos de la Contabilidad Pública; Resolución 139 de 2012, Resolución 041 de 2013 y Resolución 111 de 2016 Por las cuales se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. de la CGN así mismo, da cumplimiento con las normas, procedimientos y lineamientos impartidos por la Contaduría General de la Nación para el registro de las operaciones y manejo de documentos soportes de los Informes de actividad financiera, económica y social de la entidad.

CORPOAMAZONIA utilizó los criterios y normas de la CGN relativas con los Activos y Pasivos, relacionadas con el desarrollo del cometido estatal.

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

Los Estados Financieros se expresan en moneda nacional.

## 3. EFECTOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

- **APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN.** El método utilizado es el de línea recta.

La vida útil de un activo depreciable debe definirse por parte de la entidad, en relación con el servicio esperado del activo considerando los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio del activo.

En circunstancias normales se considera la siguiente vida útil (años) para los activos depreciables:

Activos Depreciables	Años de vida útil
D.A. Edificaciones	50
D.A. Maquinaria y Equipo	15
D.A. Equipo Médico y Científico	10
D.A. Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
D.A. Equipo de Comunicación y Computación	5
D.A. Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	10
D.A. Equipo Comedor, Cocina y Despensa	10
A.A. Semovientes	12
A.A. Vías de Comunicación y Acceso	20



Respecto a los comprobantes contables, la CORPOAMAZONIA utiliza el Sistema Integrado de Información PCT, el cual se encuentra integrado con las áreas de Presupuesto, Almacén, Tesorería y Contabilidad, que permite registrar, organizar, consultar y generar reportes de la información contable en cada una de las áreas.

- **SITUACIONES PARTICULARES:**

**SOBRE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** el área de Almacén realizó actualización de inventarios y se procedió a dar la baja respectiva lo cual refleja significativamente la disminución en cada una de las cuentas de este grupo.

La entidad contrato un equipo de profesionales en el área de la Subdirección Administrativa y Financiera para el cobro de cartera de vigencias anteriores, este proceso permitió adelantar depuración de los saldos individualizados de las cuentas por cobrar con el área de contabilidad esperando llegar al 100% durante la vigencia 2017.

Con el área Jurídica se adelanta el proceso de actualización de los procesos judiciales que cursan en contra de la entidad y contablemente se realizó el registro de las provisiones de los procesos reportados en la plataforma EKOGUI, correspondientes a la Dirección Territorial Putumayo y la Dirección General de Corpoamazonia, es de aclarar los procesos del Departamento del Caquetá y Amazonas se encuentran en proceso de actualización.

Respecto a los ingresos, es importante anotar que CORPOAMAZONIA, administra y ejecuta recursos recibidos del Sistema General de Regalías y para el registro contable aplica el Concepto N° 20152000045481 emitido por la Contaduría General de la Nación; en tal sentido los ingresos que recauda se contabilizan en la cuenta 4413 Transferencias del Sistema General de Regalías y mientras no se cuente con la aprobación y asignación del ente ejecutor mediante acuerdos por la Secretaría Técnica del OCAD, van a generar en cada periodo contable un excedente o déficit como sucede en la presente vigencia se presentó un déficit de \$7.296 millones, situación que afecta disminuyendo el Patrimonio de la entidad.

## **B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

**4. EFECTIVO:** Son los recursos de liquidez inmediata que posee CORPOAMAZONIA, a 31 de diciembre de 2016, presenta una disminución del 25% respecto al año anterior y representa el 44% del total del activo; Su mayor representación de recursos se encuentran depositada en cuentas de ahorros.

**5. INVERSIONES:** La entidad constituyó CDTs con recursos disponibles de Tasas Retributivas por un periodo de un año con el BBVA y representa el 1% del total del activo.

**6. DEUDORES:** Este grupo registra los derechos que tiene CORPOAMAZONIA originados en el desarrollo de su función administrativa, representa el 17% del total del activo su disminución del 5% respecto al año anterior se genera especialmente en la cuentas de avances y anticipos entregados por el registro contable de las amortizaciones de anticipos entregados en la vigencia anterior.



Las cuentas de deudas de difícil recaudo y provisiones para deudores presentan una disminución del 100% fueron depuradas en su totalidad obedeciendo a tipo de ingreso correspondiente mientras se agote el debido proceso de cobro.

**7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Son los bienes de propiedad de CORPOAMAZONIA, que posee en toda su jurisdicción, con el fin de utilizarlos en el desarrollo y cumplimiento de su objeto social; representa el 25% del total del activo y presenta un aumento del 4% a pesar del registro de la baja de activos totalmente depreciados que se realizó con corte a 31 de diciembre del 2016 cuyas variaciones se pueden observar en cada una de las cuentas que conforman este grupo.

**8. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURAL:** CORPOAMAZONIA adelanta el proyecto del parque SURUMA con el avance de la tercera fase reflejando un incremento del 28% y su representación frente al activo es del 6%.

**9. OTROS ACTIVOS:** Este grupo presenta una disminución en sus activos no corriente del 30%, que obedece al aumento de la amortización acumulada de bienes entregados a terceros y el aumento de la amortización acumulada de intangibles.

**10. CUENTAS POR PAGAR:** es la cuenta más representativa del pasivo con el 6% frente al total del Activo; en general las obligaciones disminuyeron respecto a la vigencia anterior, excepto por los recursos recibidos como anticipos y recursos recibidos en administración para la ejecución de convenios y acuerdos.

**11. PATRIMONIO:** El patrimonio es libre de obligaciones con terceros en un 94% y se ve afectado con una disminución del 13% respecto al año anterior, como consecuencia del resultado del ejercicio que presenta una disminución 1140% respecto al año anterior y el aumento de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

El resultado del ejercicio por valor de \$-7.296 millones se debe al flujo de efectivo girado durante la vigencia 2016 con recursos recibidos del Sistema General de Regalías en vigencias anteriores y los recursos ejecutados de compensaciones por regalías.

**12. INGRESOS:** El total de los ingresos asciende a \$14.941 de los cuales el 43% corresponde a Sobretasa del impuesto predial, tasa retributiva, tasas por usos de aguas, intereses y otros ingresos no tributarios; el 18% corresponde a otros ingresos financieros, ordinarios, extraordinarios y ajustes de vigencias anteriores; el 17% es de ingresos por operaciones interinstitucionales recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ministerio de Medio Ambiente; el 12% es por recursos recibidos del Sistema General de Regalías; y el 10 % es por visitas de evaluación y seguimiento.

El total de los ingresos presentó una disminución del 48% frente al año anterior, en general hubo disminución por todos los conceptos excepto por la venta de bienes y servicios pero son valores poco representativos.

**13. GASTOS:** Los gastos ascienden a \$5,766,180,855, representan los recursos utilizados por CORPOAMAZONIA en la adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento y cumplimiento de su objeto social y presentan un aumento respecto al año anterior del 2%. Corresponde al 20% del total de los gastos.



El total de los gastos asciende a \$22.237 millones y presenta una disminución del 21% respecto al año anterior.

El gasto público social representa el 49% del total de los gastos por la inversión en recuperación, conservación, y otras actividades del medio ambiente y presentó una disminución del 31% respecto al año anterior; el 30% representa los gastos de administración que aumentaron el 15% respecto al año anterior; el 20% corresponde a otros gastos financieros, ordinarios y ajustes de vigencias anteriores; el 1% son gastos de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

#### 14. CUENTAS DE ORDEN

**DEUDORAS:** Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la Corporación y de alguna manera inciden directamente en el flujo de las operaciones futuras del ente público. La Corporación registra en este grupo los valores estimados por los procesos judiciales a favor de nuestra entidad, Activos de menor cuantía controlados y el avance del proyecto de inversión celebrado con Invias.

**ACREEDORAS:** Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse obligaciones que afecten la estructura financiera de la Corporación. Se conforma por:

- **LITIGIOS O DEMANDAS:** que cursan en contra de CORPOAMAZONIA por valor de \$3.128 millones y, **BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS,** adquiridos con recursos del convenio celebrado con Invias – Construcción de la variante San Francisco Mocoa y ascienden a la suma de \$104.244.999.6

**AURA CECILIA BURBANO JACANAMEJOY**  
Contadora Pública  
T.P. 70802-T