



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

### 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 Regimen 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 Regimen 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:** se realizó durante la vigencia 2017 inventario y actualización de registros permanentes por parte del área de almacén finalizando la vigencia con el registro de una baja de propiedades, planta y equipo por elementos totalmente depreciados a 31 de diciembre de 2017 ; de igual manera se adelantó depuración y la actualización de saldos de la cuenta deudores que el equipo de profesionales adelantó durante la vigencia 2017, con saldos individualizados ajustando en el área de Contabilidad la mayoría de terceros asociados con esta cuenta; vale la pena anotar que hizo falta concluir la depuración toda vez que nuestra entidad no cuenta con un software de cartera y falta consolidar el registro que se lleva manualmente en Excel, y a esto se suma la falta de un sistema operativo eficiente en la conectividad de redes que imposibilitó el normal funcionamiento en el periodo contable.

## B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

**4. EFECTIVO:** Son los recursos de liquidez inmediata que posee CORPOAMAZONIA, a 31 de diciembre de 2017, se mantiene en el 44% del total del activo.

CORPOAMAZONIA tiene cuentas corrientes y de ahorros en las entidades financieras de la jurisdicción, y la mayor representación de recursos se encuentran depositada en cuentas de ahorros por valor de \$20.014.052.806.19 que representa 38% del activo.

**5. INVERSIONES:** La redención total de los CDTs constituidos en el año 2016, representó la disminución del 100% en este grupo.

**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. Se refleja en este grupo las cuentas por cobrar de Tasas (retributiva y de uso de agua), Sobretasa y porcentaje ambiental y otros ingresos; avances y anticipos.

**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 23% del total del activo y su disminución del 13% se debe a la depuración permanente y las bajas de bienes totalmente depreciados e inservibles.

**8. BIENES DE USO PUBLICO HISTORICOS:** representa el Centro Experimental Amazonico y la construcción del parque Suruma.

**9. OTROS ACTIVOS** Este grupo registra los desembolsos en los cuales incurrió CORPOAMAZONIA, obteniendo beneficios futuros.



**10. PASIVOS:** Constituida por las obligaciones derivadas del desarrollo de la actividad financiera, económica y social, presenta un aumento del 29% y representa el 8% frente al activo total.

**11. PATRIMONIO INSTITUCIONAL:** Está constituido por el valor neto de la diferencia entre el activo y el pasivo, el cual representa los recursos asignados a la Corporación, reflejando que el patrimonio es libre de obligaciones con terceros en un 91%. Presenta una disminución del 8%, generada por el déficit del Ejercicio de la vigencia 2016 y por la baja de bienes inservibles y depreciados a 31 de diciembre de 2017, por valor de \$3.805.489.381.49.

**12. INGRESOS:** Corresponde a los registros de las causaciones de los ingresos no tributarios, y su mayor representación es la sobretasa ambiental con el 29% del total de los ingresos que durante el año 2017 ascendió a la suma de \$5.300.658.296.83, y en segundo lugar la facturación por Tasa de uso de agua y Tasa retributiva por valor de \$1.812.137.655.08.

**VENTA DE BIENES:** Durante la vigencia 2017 se disminuyó en el 19% respecto al año anterior, y su representación es poco significativa frente al total de los ingresos y se registra en esta cuenta la venta de plántulas como producto de las actividades realizadas en el jardín botánico del Centro Experimental Amazonico –CEA de CORPOAMAZONIA

**SERVICIOS:** Registra el valor recaudado por servicios de visitas de evaluación y seguimiento sobre el aprovechamiento de los recursos naturales que realizan todos los usuarios.

**TRANSFERENCIAS:** Este grupo representa el 15% del total de los ingresos. Registra el valor recibido del Sistema General de Regalías para financiar proyectos de inversión debidamente aprobados y asignados por el OCAD.

**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES:** Este grupo representa el 27% del total de los ingresos. Registra los valores girados de la Nación para gastos de funcionamiento, del Fondo de compensación ambiental para funcionamiento e inversión y el giro directo con destino a la Contraloría General para la cuota de auditaje.

**OTROS INGRESOS:** Este grupo representa el 3% del total de los ingresos. Registra los valores por concepto de rendimientos financieros, en la cuenta de otros ingresos ordinarios se registra el alquiler del auditorio Jorge Eliecer Robles y el salón Amazonas, los recursos del Sistema General de Regalías para fortalecimiento y funcionamiento de la Secretaría Técnica del OCAD

La cuenta de ejercicios anteriores refleja el reconocimiento de **ingresos** a favor de CORPOAMAZONIA y que iniciaron su proceso de cobro durante vigencias anteriores por concepto de sobretasa ambiental y otros ingresos no tributarios.

El total de los ingresos ascienden a la suma de \$ 18.155.187.885.85 presentan un aumento del 22% respecto al año anterior y se resalta que el incremento se ocasiona por los recursos de la Nación.

**13. GASTOS:** Los gastos ascienden a \$ 19.495.913.923.75, 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 una disminución del 12%.



**PROVISIÓN, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN:** durante el año 2017 no se realizó provisión de los valores estimados en procesos judiciales, toda vez que se mantiene su valor de acuerdo con el registro en E-Kogui.

**GASTO PÚBLICO SOCIAL:** representa el 48% del total de los gastos. Refleja los gastos de inversión en cumplimiento de los programas y proyectos relacionados con el objeto social.

**OTROS GASTOS:** presenta una disminución del 33% respecto al año anterior, la variación obedece a que durante la vigencia 2017 no hubo registros por ejecuciones de proyectos de vigencias anteriores, como se reflejó en el periodo anterior que afecta la cuenta de ajustes de ejercicios anteriores.

Entre otras cuentas este grupo registra los gastos bancarios y gastos con cargo al presupuesto 2016.

El total de los gastos ascienden a \$ 19.495.913.923.75 en general los gastos se contabilizan por el sistema de causación, y se registran mensualmente. El resultado del ejercicio 2017 genera un déficit por valor de \$ 1.340.726.037.9.

#### 14. CUENTAS DE ORDEN

**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 las siguientes cuentas:

- LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS: procesos judiciales en los que es la demandante.
- EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSION: Corresponde a los valores ejecutados y amortizados en desarrollo del convenio celebrado con Invías –Construcción de la variante San Francisco Mocoa.

**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 y bienes recibidos de terceros: son bienes adquiridos con recursos del convenio celebrado con Invías –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