|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1722 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**SIDALY ORTEGA GOMEZ**

Directora General

Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía

Carrera 17 No. 14-85 Barrio La Esmeralda – CORPOAMAZONÍA

Mocoa - Putumayo

Respetada Doctora Ortega:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN PRESUPUESTAL, CONTABLE, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA** **CGR** **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR** **2024** |
| **CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA - CORPOAMAZONÍA** | **NO****RAZONABLE** | **NEGATIVA**  | **CON****DEFICIENCIAS** | **NO SE****FENECE** |

**2.- INFORME CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO VIGENCIA FISCAL 20243. Fuente: Contraloría General de la República.**

|  |
| --- |
| **UNIDAD EJECUTORA: CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA (CORPOAMAZONIA))** |
| **Código:** 32-23-00 | **Sector:** 03 Ambiente y Desarrollo Sostenible |
| **OPINIÓN PRESUPUESTAL: NO RAZONABLE** | **FENECE LA CUENTA FISCAL: NO** |
| Relación hallazgos |
| A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal SI= Sin Incidencia |
| **No.** | **Hecho** | **$** | **CON** |
| 18 | Como resultado de la verificación de la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2024, al revisar los extractos y conciliaciones bancarias, se evidenció que durante las vigencias 2023 y 2024, se generaron rendimientos financieros por $52.309.029, en las cuentas donde se administran los recursos Propios, Convenios y del Fondo de Compensación Ambiental - FCA, que no fueron incorporados al presupuesto de la entidad territorial en la vigencia 2024, lo que pondría en riesgo los ingresos, y por ende, la financiación de los programas y proyectos con el efecto pertinente, en la capacidad de la entidad para cumplir con su misionalidad. | 39.393.431,00 | A |
| 19 | Como resultado del análisis de las reservas constituidas, se evidenció que 48 contratos por $7.629.244.454, superan el límite del porcentaje del 15% autorizado para la apropiación de reservas de los recursos de inversión, con un exceso de $,2,710,325,689, equivalente al 61%. | 2.710.325.689,00 | D |
| 20 | Al realizar el análisis de la muestra de las reservas se encontraron casos donde no eran reservas presupuestales sino cuentas por pagar al contratista y saldos a favor de la entidad. Además, los bienes y servicios contratados fueron recibidos durante la ejecución de los mismos. | 164.784.945,00 | D |

**3.- INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2024. Fuente: Contraloría General de la República.**

**CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA – CORPOAMAZONÍA.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de presentación en efectivo y equivalentes al efectivo por $1.106,89 millones, debido a que, como resultado de la revisión de las cuentas bancarias, mediante el cruce de la información del balance al 31 de diciembre de 2024 con las conciliaciones bancarias, extractos y libros auxiliares, se concluyó que Corpoamazonía mantenía cuentas bancarias con recursos cofinanciados que estaban perdiendo valor adquisitivo.

Estos recursos correspondían a convenios y/o contratos que no habían sido liquidados, debido a que la oficina jurídica no realizó la liquidación de los contratos dentro del plazo establecido contractualmente o, en su defecto, dentro del término legal correspondiente.

Lo anterior, contravino lo establecido en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 1 de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación (CGN), lo cual generó un bajo impacto social, al no disponerse oportunamente de los recursos necesarios para la efectiva prestación de los servicios públicos contratados, así como una pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

**-Incorrección** de presentación en cuentas por cobrar, por $1.030,76 millones, debido a que como resultado de la revisión de la información relacionada con la liquidación de la tasa retributiva y la tasa por uso de agua, realizada por la Subdirección de Gestión Ambiental, así como de los recaudos en Tesorería, la verificación de los registros contables y los saldos del balance al 31 de diciembre de 2024, se identificaron diferencias entre los valores facturados, recaudados y los saldos registrados en las cuentas por cobrar por concepto de tasas.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.2.6 actualización permanente y continuada de la Resolución No.193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó afectación en la oportunidad y confiabilidad de la información relacionada con los usuarios de la tasa retributiva (TR) y la tasa por uso de agua (TUA), así como en sus registros contables y en la revelación de las cuentas por cobrar correspondientes a la vigencia actual y a vigencias anteriores en los estados contables.

**-Incorrección** de presentación en propiedades, planta y equipo, por $859,75 millones, debido a que del cruce de información entre los reportes contables y de almacén sobre bienes inmuebles, se evidenció que los predios con matrículas inmobiliarias números 4401256, 44061008 y 44010576 no estaban legalizados y figuraban a nombre de un tercero. No obstante, existió una escritura pública de diciembre de 2019, mediante la cual un particular transfirió dichos predios a título de donación. Adicionalmente, se identificaron bienes inmuebles que no fueron reportados en los estados contables ni registrados en los inventarios de la oficina de almacén.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.2.6 Actualización permanente y continuada de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó subestimación del grupo 16 Propiedades, planta y equipo, subcuenta casetas y campamentos.

**-Incorrección** de presentación en propiedades, planta y equipo por $984,20 millones, debido a saldos inconsistentes entre los estados contables al 31 de diciembre de 2024 y los reportes del almacén en las cuentas terrenos y edificaciones, debido a la falta de coordinación, organización, control y seguimiento sobre el estado de los bienes inmuebles de propiedad de Corpoamazonía.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.2.6 sobre actualización permanente y continuada de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, lo cual generó incertidumbre y no garantizó la eficiencia ni la eficacia en el procesamiento, valoración y revelación de los informes contables.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias en los procesos de liquidación, causación, cobro y revelación contable de la tasa retributiva y la tasa por uso de agua. Asimismo, se identificó la ausencia de conciliaciones entre las áreas jurídica y de supervisión, necesarias para hacer seguimiento al estado de los convenios o contratos y, en consecuencia, liberar oportunamente los recursos registrados en los estados contables.

# 4.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR CORPOAMAZONÍA EN MATERIA PRESUPUESTAL, CONTABLE, CONTROL INTERNO CONTABLE, DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**283.- CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA – CORPOAMAZONÍA.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2024.** (cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APROP. VIGENTE****(1)** | **COMPROMISO****(2)** | **OBLIGACIÓN****(3)** | **PAGOS****(4)** | **%****COMP/****APROP. VIGENTE****5 = (2 / 1)** | **%****OBLIG/ APROP. VIGENTE****6 = (3 / 1)** | **%****PAGOS/****APROP. VIGENTE****7 = (4 / 1)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **2.793.461** | **2.793.461** | **2.663.461** | **2.663.461** | 100 | 95 | 95 |
| Gastos de personal | 2.300.423 | 2.300.423 | 2.300.423 | 2.300.423 | 100 | 100 | 100 |
| Adquisición de bienes y servicios | 470.106 | 470.106 | 340.106 | 340.106 | 100 | 72 | 72 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 22.932 | 22.932 | 22.932 | 22.932 | 100 | 100 | 100 |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **2.793.461** | **2.793.461** | **2.663.461** | **2.663.461** | **100** | **0.95** | **0.95** |

**- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 130.000 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 0 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **130.000** |

**- La entidad informa que, a 31 de diciembre de 2024, presento las siguientes limitaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Otras:** | Al cierre del periodo contable No permitió el cargue de obligaciones por inexistencia de PAC |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | **(1.437.917.283,13)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(2.291.496.980,00)** |
| **131101** | Tasas  | **6.339.795.169,00** |
| **131102** | Multas y sanciones  | **1.946.045.853,00** |
| **131103** | Intereses  | **513.171.529,00** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **1.103.488.931,00** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(1.103.488.931,00)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **38.062.455,00** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **173.034.971,00** |
| **242411** | Embargos judiciales | **9.450.996,00** |

**- Saldos a 31 de diciembre de 2024 de la SUBCUENTA OTROS 000090:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| 131190 | Otras contribuciones | **56.175.790,00** |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | **27.499.790,00** |
| 165590 | Otra maquinaria y equipo | **57.799.744,00** |
| 168390 | Otras propiedades planta y equipos | **137.751.570,00** |
| 242490 | Otros descuentos de nomina | **2.314.983,00** |
| 249090 | Otras cuentas por pagar | **2.355.417,00** |
| 251190 | Otros beneficios a los empleados a corto plazo | **77.445.301,00** |
| 534790 | Otras cuentas por cobrar | **1.643.611,00** |
| **589090** | Otros gastos diversos | **79.300.000,00** |

**-NOTA 23. PROVISIONES.**



En este grupo de cuentas del pasivo se registran las provisiones respecto a los procesos que se adelantan en contra de la entidad, y el incremento frente al año anterior se debe a la aplicación del porcentaje 25% establecido según los criterios de probabilidad de pérdida de acuerdo con la tabla de valoración para su reconocimiento.

**23.1. Litigios y demandas (Reporte E-kogui).**

El reporte e-KOGUI, registra 384 procesos judiciales, en el cual mantiene una provisión de $843.376.970.

En la vigencia 2024, se realizó la adopción de la Metodología para el cálculo de las obligaciones contingentes y provisión contable, con el fin de dar cumplimiento a la metodología y hacer uso adecuado de la plataforma E-kogui

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO** **POR TIPO DE PERSONA****NIVEL NACIONAL** | **No. DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA, DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO****NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 0 | $  |
| **JURIDICAS** | 5 | $705.1 |
| **TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS** | No. 5  | $705.1 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A30 DE NOVIEMBRE 2024** | **5** | **$705.1** |

**C.- DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:**

**“RECOMENDACIONES:**

1). En la cuenta 270103- Litigios y demandas Administrativas en los Estados Financieros a corte 31-dic-2024, se evidencia saldos que viene de vigencias anteriores sin movimiento durante el año 2023, por valor de $843.376.970,00. Se recomienda que la oficina jurídica verifique la plataforma E-KOGUI para que revise por qué la provisión sigue igual al año 2023, analizando el riesgo periódicamente, haciendo la respectiva evaluación del riesgo periódicamente (Probable, posible o remota). La Financiera teniendo en cuenta los criterios de valoración aplicó una provisión contable del 25% de acuerdo la tabla valoración.

CORPOAMAZONIA, tiene 384 procesos.

Teniendo en cuenta que la Entidad cuenta con una fiducia en seguros la Previsora que a fecha 31 de enero 2025, por valor de $1.153.078.660.00, y la Entidad tiene procesos en contra con fallo de segunda instancia, es conveniente ir cancelando de los recursos de la fiducia, estos procesos y así evitar que siga aumentando su valor por los intereses. Así mismo, dentro del presupuesto de gastos de recursos propios para la vigencia 2025, quedó presupuestado la suma de $ 400.000.000, por lo que se recomienda realizar una fiducia para que se consignen los recursos que quedaron presupuestados y se utilicen en el pago de procesos judiciales.

2). Se recomienda continuar con la gestión de recuperación de cartera; en la vigencia 2024 se recaudó un 11% en Tasa Retributiva y un 4% en Tasa de Uso de agua, de vigencias anteriores.

3). Se recomienda a la Administración de CORPOAMAZONIA, continuar con saneamiento contable

4). Se recomienda seguir circularizando a los Entes Territoriales para cumplir y validar las operaciones reciprocas, con el fin de cumplir con lineamientos exigidos por la Contaduría General de la Nación.

5). Se recomienda que cuando se elaboren Acuerdos de Pago, se elabore una tabla de amortización definiendo claramente el valor mensual del capital de cada uno de los recursos afectados y el valor del interés, con el fin de que el área de contabilidad registe cada una de las rentas afectadas”.

**D.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **5.00** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Falta de aplicación para Nómina y Cartera: Actualmente, CORPOAMAZONIA no dispone de un sistema o aplicativo integrado para la gestión de la nómina y cartera. |
| **2** | Equipos tecnológicos e infraestructura insuficiente. |
| **3** | Según la evaluación de control interno contable, se ha identificado que los canales de comunicación entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad no están completamente alineados con las políticas contables establecidas. |
| **4** | El personal asignado al área de Contabilidad es insuficiente para cumplir con las demandas operativas, además, la estructura organizacional de CORPOAMAZONIA no contempla un área específica para la gestión de cartera, lo que dificulta la verificación y conciliación eficiente de la información con los usuarios internos y externos. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Realizar capacitaciones permanentes a las personas involucradas en proceso contable.  |
| **2** | Continuar con la depuración de las Cuentas por cobrar. |
| **3** | Revisar y aprobar el manual de cartera que se encuentra en proceso de revisión y aprobación por parte del Comité de gestión y desempeño Institucional. |
| **4** | Fortalecer los canales de comunicación para mejorar el flujo de información entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad. |
| **5** | Mejorar la gestión de recaudo por concepto de Tasa Retributiva, y Tasa por Uso de Agua, así como, mejorar el proceso mediante el cumplimiento de los deberes con el personal de apoyo que tiene la responsabilidad recuperar la cartera y gestionar el recaudo a favor de Corpoamazonía, para garantizar de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna la liquidez que permita el cumplimiento misional de la entidad. |
| **6** | Actualización de manera periódica el cálculo de la Cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar. |

# E.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024 |
| 34 | 90 | 66,8 | 88% | 88% |

A 31 de diciembre de 2023 se encuentran suscritos los siguientes planes de mejoramiento con la Contraloría General de la República:



**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** **comision.legal****@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** **fabian.trujillo@camara.gov.co**

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**