

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2023

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2023 de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM, de la cual **CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO**, soy su Representante Legal y **SILVIA RAMOS CRUZ** Contador Público, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicando las normas internacionales de contabilidad para el sector público NICS, asegurando que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2023 y que además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros y auxiliares de contabilidad respectivos.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables. Así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos y con acumulación y compensación contables de sus transacciones a diciembre 31 de 2023.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido recocidas en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros básicos y sus respectivas notas.

Dado en Neiva, a los siete (21) días de mes de febrero de dos mil veintitrés (2024).



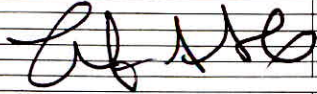
CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDMO
Director General



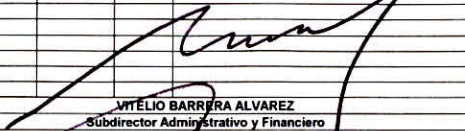
SILVIA RAMOS CRUZ
Contador Público T.P. 67072-T

Preparó: Sramos

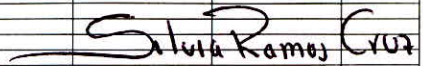
Sede Principal



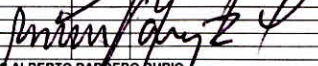
CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO
Director General



VITELIO BARRERA ALVAREZ
Subdirector Administrativo y Financiero



SILVIA RAMOS CRUZ
Contador
TP 67072-T



CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
TP 10.271-T

(Ver Opinión Adjunta)

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
		2023	2.022		
	INGRESOS OPERACIONALES (Nota 28)	53.800.281.494,41	42.203.400.438,03	11.596.881.056,38	27,48%
41	Ingresos Fiscales	34.927.293.066,31	29.077.391.251,36	5.849.901.814,95	20,12%
4110	No Tributarios	\$ 34.927.293.066,31	29.077.391.251,36	5.849.901.814,95	20,12%
44	Transferencias	15.928.566.678,10	10.553.652.041,67	5.374.914.636,43	50,93%
4428	Otras Transferencias	15.928.566.678,10	10.553.652.041,67	5.374.914.636,43	50,93%
47	Operaciones Interinstitucionales	2.944.421.750,00	2.572.357.145,00	372.064.605,00	14,46%
4705	Fondos Recibidos	2.944.421.750,00	2.572.357.145,00	372.064.605,00	14,46%
				0,00	
	GASTOS OPERACIONALES (Nota 29)	54.692.405.276,24	49.677.130.274,98	5.015.275.001,26	10,10%
51	De Administracion	12.446.154.333,47	10.724.661.260,23	1.721.493.073,24	16,05%
5101	Sueldos y Salarios	2.194.688.576,00	1.958.350.048,00	236.338.528,00	12,07%
5102	Contribuciones Imputadas	19.486.264,00	10.056.869,00	9.429.395,00	93,76%
5103	Contribuciones Efectivas	380.813.048,00	351.773.688,00	29.039.360,00	8,26%
5104	Aportes sobre Nómina	79.873.300,00	73.283.000,00	6.590.300,00	8,99%
5107	Prestaciones Sociales	800.742.110,00	605.096.318,00	195.645.792,00	32,33%
5108	Gastos Personales Diversos	1.568.648.434,79	1.409.667.652,00	158.980.782,79	11,28%
5111	Generales	2.312.956.245,12	1.910.986.690,27	401.969.554,85	21,03%
5120	Impuestos Contribuciones Tasas	5.088.946.355,56	4.405.446.994,96	683.499.360,60	15,51%
52	De Operación	18.793.312.727,48	15.784.152.249,00	3.009.160.478,48	19,06%
5202	Sueldos y Salarios	1.992.706.494,00	1.729.624.930,00	263.081.564,00	15,21%
5203	contribuciones Imputadas	1.297.170,00	429.527,00	867.643,00	202,00%
5204	Contribuciones Efectivas	711.097.332,00	605.636.377,00	105.460.955,00	17,41%
5207	Aportes Sobre La Nomina	148.742.400,00	132.294.900,00	16.447.500,00	12,43%
5208	Prestaciones Sociales	822.528.769,00	764.623.099,00	57.905.670,00	7,57%
5211	Gastos Generales	\$ 15.115.670.352,48	12.551.543.416,00	2.564.126.936,48	20,43%
5220	Impuestos Contribuciones y Tasas	1.270.210,00	0,00	1.270.210,00	100,00%
53	Deterioro Depreciacion Amortizaciones y Provisiones	6.327.427.174,80	2.987.339.903,02	3.340.087.271,78	111,81%
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	86.380.051,00	1.803.772.470,02	-1.717.392.419,02	-95,21%
5360	Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	\$ 928.298.013,92	856.522.952,00	71.775.061,92	8,38%
5364	Depreciacion de Bienes De Uso Publico	5.616.240,00	5.616.240,00	0,00	0,00%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles	\$ 140.612.731,00	269.433.055,00	-128.820.324,00	-47,81%
5368	Provision Litigios y Demandas	5.166.520.138,88	51.995.186,00	5.114.524.952,88	9836,54%
54	Transferencias	1.886.679.047,00	2.203.884.848,00	-317.205.801,00	-14,39%
5423	Otras Transferencias	1.886.679.047,00	2.203.884.848,00	-317.205.801,00	-14,39%
55	Gasto Publico Social	15.238.831.993,49	17.977.092.014,73	-2.738.260.021,24	-15,23%
5508	Medio Ambiente	15.238.831.993,49	17.977.092.014,73	-2.738.260.021,24	-15,23%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-892.123.781,83	-7.473.729.836,95	6.581.606.055,12	-88,06%
	OTROS INGRESOS (Nota 28)	4.645.197.840,35	1.858.589.467,38	2.786.608.372,97	149,93%
48	Otros Ingresos	4.645.197.840,35	1.858.589.467,38	2.786.608.372,97	149,93%
4802	Ingresos Financieros	\$ 4.559.970.558,77	1.772.680.948,37	2.787.289.610,40	157,24%
4808	Ingresos Diversos	\$ 25.121.089,58	84.738.863,01	-59.617.773,43	-70,35%
4811	Ganancias por aplicación metodo participacion patrimonial en entidades controladas	214.950,00	0,00	214.950,00	100,00%
4830	Reversion Perdidas Por deterioro de Valor,	59.891.242,00	1.169.656,00	58.721.586,00	5020,42%
	OTROS GASTOS (Nota 29)	2.389.826.905,89	1.667.435.513,50	722.391.392,39	43,32%
58	Otros Gastos	2.389.826.905,89	1.667.435.513,50	722.391.392,39	43,32%
				0,00	
5802	Comisiones	49.870.760,81	36.925.352,51	12.945.408,30	35,06%
5890	Gastos Diversos	560.989.873,41	1.912.330,00	559.077.543,41	29235,41%



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

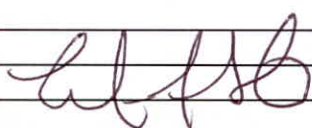
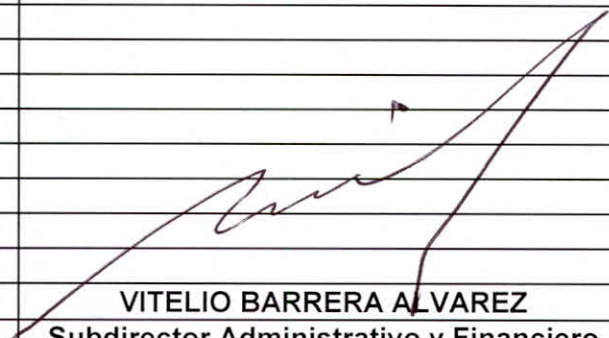
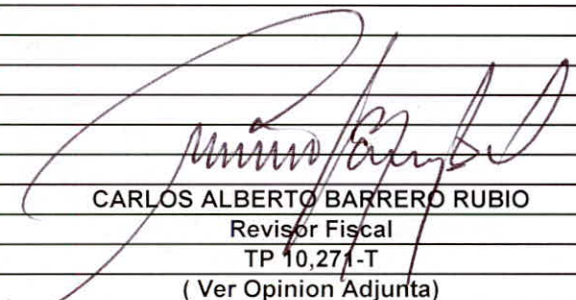
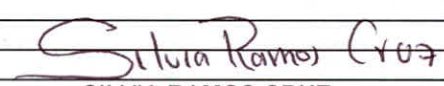
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2022(1)		76.309.157.873,49
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023 (2)		2.066.520.597,02
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2023(3)		78.375.678.470,51
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS (4)		8.645.823.035,70
RESULTADO DE EJERCICIOS		8.645.823.035,70
DISMINUCIONES (5)		-6.579.302.438,68
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES		-6.515.026.743,69
GANANCIA O PERDIDAS EN LA APLICACIÓN DEL METODO PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS		-64.275.694,99
VARIACIONES 2022		2.066.520.597,02
		
CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO Director General		VITELIO BARRERA ALVAREZ Subdirector Administrativo y Financiero
		
CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO Revisor Fiscal TP 10,271-T (Ver Opinion Adjunta)		SILVIA RAMOS CRUZ Contador TP 67072-T

Tabla de contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	1
1.1. Identificaciones y funciones	1
1.1.1. Naturaleza del ente	1
1.1.2. Jurisdicción	1-3
1.1.3. Misión	3
1.1.4. Visión	3
1.1.5. Objetivos del sistema integrado de gestión	3-4
1.1.6. Política del Sistema Integrado de Gestión	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	4-5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5-6
1.4. Forma de organización y/o cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	7-8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8
5.1. Depósitos en instituciones financieras	9-10
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10
6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	11
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	11-17
7.1. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	18
7.2. Transferencias por cobrar	18-19

Sede Principal

7.3.Otras cuentas por cobrar	20-22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22-23
10.1.Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	23-24
10.2.Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	24-25
10.4.Estimaciones	25
10.4.1. Depreciación línea recta	25-26
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.....	26-27
11.1.Bienes de uso público (BUP).....	27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	28
14.1.Detalle de saldos y movimientos	28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	29-30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	31
21.1.Revelaciones generales	31
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	31-32
21.1.2. Transferencias por pagar	32
21.1.3. Recaudos a favor de terceros.....	33
21.1.4. Descuentos de Nomina.....	34
21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre	35
21.1.6. Otras cuentas por pagar	35-38
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
22.1.Beneficios a los empleados a corto plazo	39
NOTA 23. PROVISIONES	39
23.1.Litigios y demandas	40-42
NOTA 24. OTROS PASIVOS	43
24.1.Desglose – Subcuentas otros	43
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	43
26.1.Cuentas de orden deudoras	43
26.2.Cuentas de orden acreedoras	44

Sede Principal

NOTA 27. PATRIMONIO	44
NOTA 28. INGRESOS	44-45
28.1.Ingresos de transacciones sin contraprestación	45-47
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	47
28.2.Ingresos de transacciones con contraprestación	47-51
NOTA 29. GASTOS	51-52
29.1.Gastos de administración, de operación y de ventas	52-54
29.2.Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	54
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	54-55
29.3.Transferencias y subvenciones	55
29.4.Gasto público social	55
29.5.Otros gastos	55-56

Sede Principal

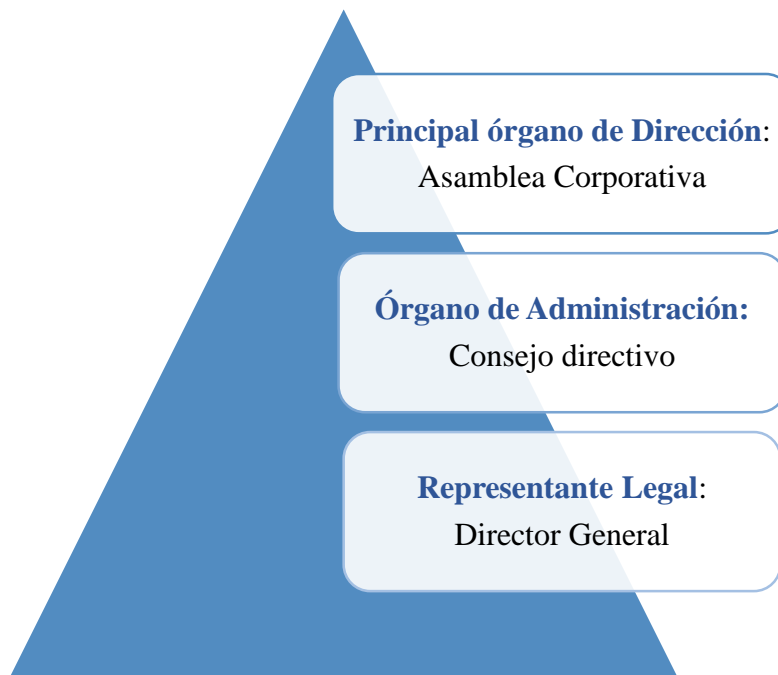
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza del ente

La CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM es un ente corporativo de carácter público, creada mediante Ley 99 de diciembre 22 de 1993, y reglamentada mediante decreto 1768 del 3 agosto de 1994.

La Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM forma parte de la estructura nacional ambiental y sus tres órganos de dirección son:



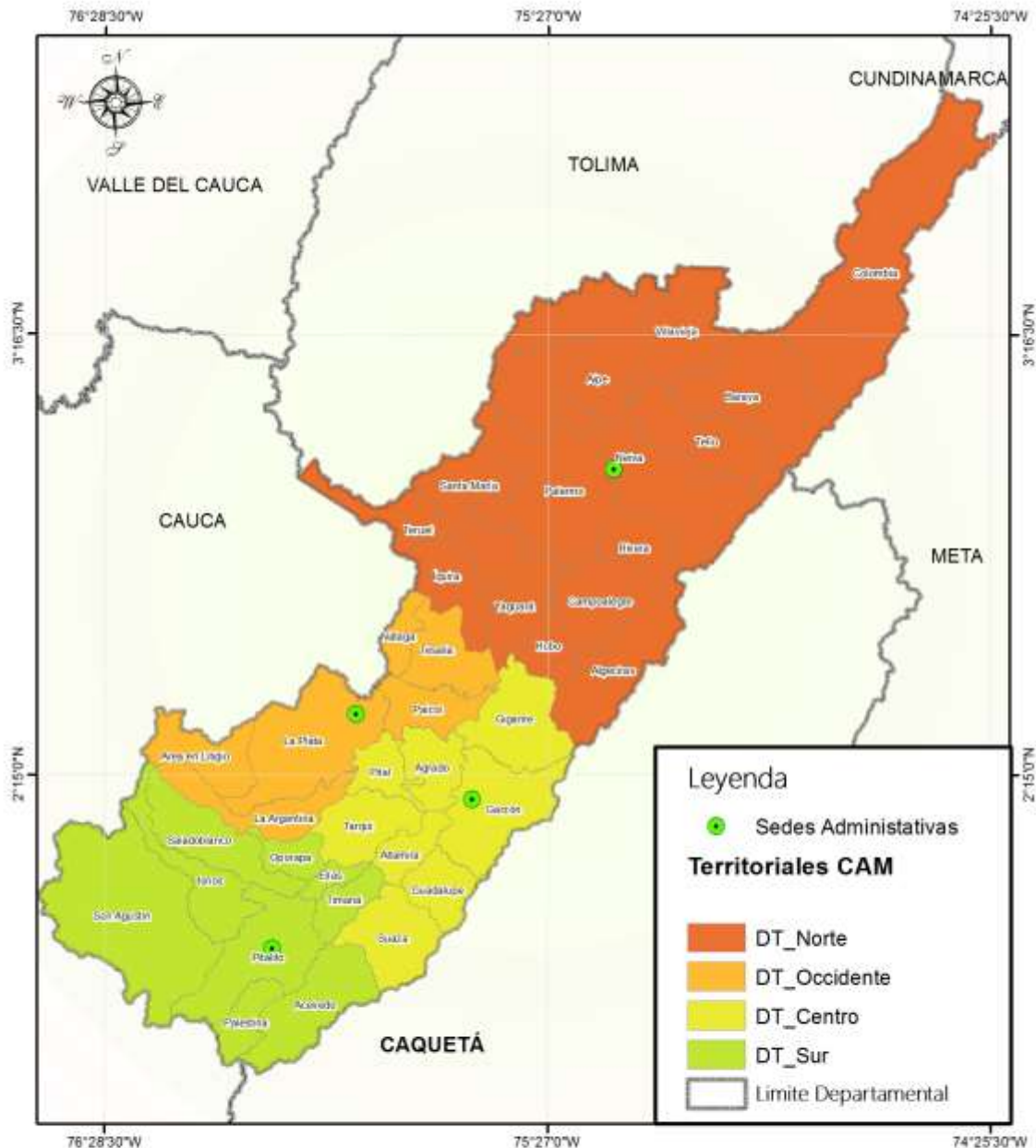
1

La Corporación en la actualidad tiene un sistema Integrado de calidad y está certificada en ISO 9001:2015, y en ISO 14001: 2015.

1.1.2. Jurisdicción

La Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena –CAM- ejerce su autoridad ambiental en el departamento del Huila, y por ello cuenta con cuatro sedes a partir de las cuales garantiza una mayor efectividad en el ejercicio de la gestión institucional.

Sede Principal



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM



MAPA TEMÁTICO DE TERRITORIALES Y SEDES ADMINISTRATIVAS POR MUNICIPIO EN EL DEPARTAMENTO DEL HUILA

ESCALA: 1:1.300.000




Sede Principal

📍 Carrera 1 No. 80-79 Barrio Las Mercedes
 Nelva - Huila (Colombia)
 ✉ radicación@cam.gov.co
 ☎ (608) 866 4454
 🌐 www.cam.gov.co

f CAM
 ✕ CAMHUILA
 @ cam_huila
 📺 CAMHUILA



DIRECCIONES TERRITORIALES			
Dirección territorial	Municipios de su jurisdicción	Lugar sede	Dirección
Norte	Neiva, Aipe, Algeciras, Baraya, Campoalegre, Colombia, Hobo, Iquirá, Palermo, Rivera, Santa María, Tello, Teruel, Villavieja, Yaguará	Neiva	Carrera 1 No. 60-79 Neiva (H)
Occidente	La Plata, La Argentina, Nátaga, Paicol, Tesalia,	La Plata	Carrera 12E No. 10B-09 La Plata (H)
Centro	Garzón, Agrado, Altamira, El Pital, Gigante, Guadalupe, Suaza, Tarqui	Garzón	Calle 8 No 1-30 Este Garzón (H)
Sur	Pitalito, Acevedo, Elías, Isnos, Oporapa, Palestina, San Agustín, Saladoblanco, Timaná	Pitalito	Finca Marengo Kilómetro 4 vía Pitalito - San Agustín

1.1.3. Misión

Nuestra misión es liderar en el Departamento del Huila una relación Sociedad – Naturaleza que garantice a las presentes y futuras generaciones la base de recursos naturales necesaria para sustentar el desarrollo regional y contribuir a la supervivencia del planeta. Con este propósito ejecutamos la política ambiental bajo criterios de sostenibilidad, equidad y participación ciudadana con el fin de administrar eficientemente el medio ambiente y los recursos naturales renovables.

3

1.1.4. Visión

En 2033 la CAM será reconocida a nivel nacional, por su liderazgo en la consolidación de un departamento sostenible y climáticamente inteligente, donde se protege la biodiversidad, se desarrollan actividades económicas en armonía con el medio ambiente, cuidando y protegiendo el patrimonio natural de presentes y futuras generaciones.

1.1.5. Objetivos del Sistema Integrado de Gestión

1. Proteger los principales ecosistemas del departamento del Huila, como base de la estructura ecológica principal.
2. Afianzar el compromiso de las actividades productivas con la sostenibilidad y mitigación del cambio climático para consolidar una economía que sea sostenible, productiva, innovadora y competitiva.

Sede Principal

3. Acompañar los procesos de Ordenamiento y Planificación Territorial, desarrollados por los entes territoriales incluidas las comunidades indígenas, con el fin de que sea incluida la dimensión ambiental, el cambio climático y la gestión del riesgo.

4. Fortalecer la capacidad de gestión institucional apoyada en las TIC's para el ejercicio de la autoridad ambiental y su gobernabilidad, con generación de cambios culturales positivos frente a la importancia de la conservación de los recursos naturales renovables y la participación comunitaria en la gestión ambiental.

1.1.6. Política Sistema Integrado De Gestión

En la CAM administramos los recursos naturales del departamento del Huila y ejecutamos la Política Nacional Ambiental en el Alto Magdalena, con el fin de construir participativamente un territorio de vida sostenible y productivo, con base en los siguientes principios:

- 1. Satisfacción de los requisitos y expectativas de los clientes.
- 2. Cumplimiento de los requisitos legales, ambientales, de seguridad, de salud en el trabajo y otros requisitos que se suscriban con terceros.
- 3. Desarrollo y optimización del talento humano, previniendo cualquier tipo de lesiones y enfermedades laborales.
- 4. Mejoramiento continuo de los procesos y del desempeño ambiental.;
- 5. Protección ambiental y prevención de la contaminación.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA "CAM", está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública que incluye el Plan General de Contabilidad Pública, conformado por el marco conceptual, la estructura y descripciones de las clases; El Manual de Procedimientos, conformado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables; y por la Doctrina Contable Pública. Conformada por los conceptos de carácter vinculante que son emitidos por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la misma.

La CAM, utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal tales como las depreciaciones y amortizaciones de los activos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se aplicó la

Sede Principal

base de devengo y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el de compromiso en los gastos.

Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras

El proceso contable del ente público se está viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

De orden administrativo

Se presenta dificultad en la conciliación de las operaciones recíprocas, dado que las entidades públicas con las que se tienen operaciones, para el caso de las inversiones no generan los Estados financieros oportunamente y en el caso de los Municipios no dan las certificaciones respectivas de saldo de la deuda de sobretasa impredial.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Durante la Vigencia Fiscal 2023; la Corporación preparó los Estados Financieros, como fueron El Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2023, el Estado de Resultados de Enero 1 al 31 de Diciembre de 2023, el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2023 y Las Notas a los Estados Financieros de la Vigencia Fiscal 2023, en cumplimiento al Marco Normativo de Contabilidad aplicable a las Entidades de Gobierno, adoptada mediante Resolución No. 533 de Octubre 8 de 2015, incorporando al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

5

Como base normativa se tomaron en cuenta las siguientes resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación:

- Resolución No. 165 del 05/06/2023 “Por la cual se modifica el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- Resolución No. 285 del 05/09/2023 “Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- Resolución No. 417 del 06/12/2023 “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- Resolución No. 421 del 06/12/2023 “Por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos”.

Sede Principal

Los estados financieros son presentados y aprobados en la Asamblea Corporativa de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM, a la fecha no han sido aprobados, la Asamblea de la Corporación se llevará a cabo el día 26 de febrero de 2024.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El proceso contable en la Corporación está contenido dentro del sistema de gestión de calidad en el procedimiento de contabilidad P-CAM-022 Versión 7 del 13 de agosto de 2021, en donde se describen cada uno de los procesos que conforman el proceso contable. La Corporación no es entidad agregadora.

La Corporación actualiza las inversiones en la Empresa Forestal del Huila, de acuerdo al método de actualización de inversiones con fines de política, inversiones patrimoniales en entidades controladas en razón a que la Corporación tiene una participación patrimonial en esta empresa del orden del 78.54%.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Para la preparación de los Estados financieros de la Corporación se utilizó la base de medición a costo histórico y se hace una medición posterior según corresponda a cada cuenta de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas.

6

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena – CAM, se expresa en la moneda del ambiente económico donde opera: pesos colombianos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En los estados financieros de la Corporación no se presentan transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No sucedieron hechos posteriores al cierre contable

Sede Principal

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La Corporación dio aplicación a las Políticas contables aprobadas, su aplicación no tiene ningún juicio significativo que afecte la razonabilidad de los Estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La corporación dio aplicación a el deterioro de cartera según lo establecido en la política contable.

La CAM, deprecia la propiedad, planta y equipo por el método de "línea recta" con base en la vida útil de los activos que integran cada grupo. La amortización de los activos diferidos es realizada por causación del gasto o por consumo del bien, según el caso.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Corporación ha adoptado en concordancia con lo anterior:

A. Inversiones: Las inversiones se contabilizan al costo histórico y son actualizadas de acuerdo al método de participación patrimonial en entidades controladas.

B. Propiedad planta y equipo: Las Propiedades Planta y Equipo se contabilizan al costo, las adiciones y mejoras incrementan el valor del bien, las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta, en forma individual, tal como lo establece la circular externa 011 del 31 de octubre de 1996.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la Corporación aplica lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos.

C. Pasivos laborales: Los pasivos laborales se ajustan al final de cada ejercicio contable, teniendo como base las disposiciones legales vigentes.

D. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos: Todos los ingresos, costos y gastos, se registran en cuentas de resultados por el sistema de causación, excepto los ingresos por concepto de Multas, que se causan, pero en el momento que las resoluciones quedan en firme y llegan a Contabilidad.

E. Cuentas de orden: Se registran en cuentas de orden, los compromisos contractuales, los derechos y responsabilidades contingentes que tiene la Corporación.

Sede Principal

Mediante el Acuerdo de Consejo Directivo No. 022 del 27 de diciembre de 2023, se ajustaron las Políticas Contables en lo concerniente a la Propiedad Planta y Equipo y Pasivos Contingentes, las cuales fueron aprobadas inicialmente mediante Consejo Directivo del 21 de diciembre de 2017.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTO DE VENTA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Este grupo los componen las cuentas de caja general, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, que son saldos en efectivo y depósitos en instituciones financieras, utilizados por la Corporación en el cumplimiento de sus compromisos a corto plazo.

Su saldo a diciembre 31 del 2023 y 2022 está representado así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24.995.205.563,52	20.045.711.326,37	4.949.494.237,15
1.1.05	Db	Caja	1.074.315,00	11.132.081,00	-10.057.766,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	24.994.131.248,52	\$ 20.034.579.245,37	4.959.552.003,15

Sede Principal

Se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias, en forma mensual y se realizaron los ajustes correspondientes, anexando los debidos soportes contables.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.994.131.248,52	20.034.579.245,37	4.959.552.003,15	0,00	17,2
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	11.521.594.756,98	8.665.060.555,11	2.856.534.201,87		33,0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	13.472.536.491,54	11.369.518.690,26	2.103.017.801,28		18,5

El saldo a 31 de diciembre del 2023 de la cuenta **111005-Cuenta Corriente** corresponde:

111005	Cuenta Corriente	\$ 11.521.594.756,98
11100501	Banco Agrario	\$ 3.938.690.208,47
11100501001	Banco Agrario Cuenta No.3905-006572-9-Predial	\$ 1.891.217.415,90
11100501013	Banco Agrario Cuenta No.3905-007136-2 T.Retributivas	\$ 1.130.126.044,92
11100501114	Banco Agrario Cuenta No.3905-006595-0	\$ 696.395.711,69
11100501116	Banco Agrario Cuenta No.3905-006602-4	\$ 74.752.604,27
11100501117	Banco Agrario Cuenta No.3905-006605-7	\$ 146.198.431,69
11100502	Banco Davivienda	\$ 2.871.753.641,17
11100502015	Davivienda Cuenta No.287-06426-5	\$ 1.252.990.649,98
11100502126	Davivienda Cuenta No.762-6999-9991 Fondo Inversion	\$ 1.618.762.991,19
11100503	Bancolombia	\$ 154.308.631,52
11100503001	Bancolombia Cta. Cte. 7600012458 T.A. Madera	\$ 153.465.381,48
11100503002	Bancolombia Cta. Cte. 7600012441 T.A. Fauna	\$ 345.965,93
11100503004	Bancolombia Cta. 07600001341 Conv.320-20	\$ 491.710,80
11100503018	Bancolombia Cuenta No. 456-00133838	\$ 5.573,31
11100504	Banco Occidente	\$ 4.279.819.913,82
11100504001	B. Occidente Cta. Cte. 385000039 S. Convenios	\$ 3.356.859.721,44
11100504119	Banco Occidente Cuenta No.380-0006346-1	\$ 13.167,41
11100504172	Banco Occidente Cta. 385-00031-0	\$ 922.947.024,97
11100505	Banco Bogota	\$ 277.022.362,00
11100505174	Banco Bogota Cta.No. 442-45893-1 Inn.Nacion	\$ 277.022.362,00

9

El saldo a 31 de diciembre del 2023 de la cuenta **111006-Cuenta de Ahorro**, corresponde:

111006	Cuentas De Ahorro	
11100602	Davivienda	\$ 2.367.280.026,18
11100602013	Davivienda Cta. No.287-17340-5	\$ 95.913.045,59
11100602014	Davivienda Cta. No.0762-00010379	\$ 9.333.514,97
11100602124	Davivienda Cta.Ah.076000750083	\$ 841.491.390,82
11100602126	Davivienda Cta Ahorros 076200151744	\$ 248.032.581,33
11100602127	Davivienda Cta. Ahorros 076200161073 CONV 061 2023	\$ 1.172.509.493,47
11100603	Bancolombia	\$ 4.355.861.354,16
11100603002	Bancolombia Cta. Ah. 07600001265 T.R.	\$ 13.252.645,64
11100603003	Bancolombia Cta. Ah. 0760001264 Sobretasa Predial	\$ 304.703.460,25
11100603120	Bancolombia Cta.Ah.07673582634	\$ 4.037.905.248,27
11100604	Occidente	\$ 1.654.751.708,76
11100604125	Occidente Cta.Ah.385-80156-8	\$ 1.654.751.708,76
11100605	Banco Bogota	\$ 40.438.235,92
11100605117	Bancobogota Cta.Ah.442-39414-4	\$ 40.438.235,92
11100606	Bbva	\$ 1.362.789.314,66
11100606001	Cuenta Ahorros 853-00167-5 Conv. 062-22 Cam-Dpto.Huila	\$ 1.362.789.314,66
11100607	Colpatria	\$ 3.660.871.621,14
11100607127	Colpatria Cta.No.7452001896	\$ 3.660.871.621,14
11100608	Av Villas	\$ 30.544.230,72
11100608131	Banco Av-Villas Cta.Ah.428-00448-5	\$ 30.544.230,72
TOTAL		\$ 13.472.536.491,54

Ninguna cuenta bancaria de la Corporación tiene restricción alguna

La cuenta del banco Agrario No 3905-006605 tiene pendiente la devolución de títulos por valor de \$ 220.479.870.38 los cuales se encuentran registrados en la cuenta contable 1909

Las siguientes cuentas bancarias corresponden a fondos de destinación específica producto de los siguientes convenios suscritos así;

Davivienda 076200151744 Convenio No 023 de 2022 Gobernación del Huila

Davivienda No 076200161073 Convenio 061 2023 Gobernación del Huila

Banco BBVA No 853001675 Convenio 062 de 2022 Gobernación del Huila

10

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Su saldo a 31 de diciembre del 2023 y 2022 es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	3.834.430.375,40	3.898.491.120,40	-64.060.745,00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.834.430.375,40	3.898.491.120,40	-64.060.745,00

Sede Principal

6.1. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN						
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO INICIAL	ACTUALIZACION (d)	ACTUALIZACION ©	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	3.898.491.120,4	42.920.149,0	106.980.894,0	3.834.430.375,4
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.898.491.120,4	42.920.149,0	106.980.894,0	3.834.430.375,4
1.2.27.04	Db	Sociedades de economía mixta	3.898.491.120,4	42.920.149,0	106.980.894,0	3.834.430.375,4

DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN				
% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?	OBSERVACIONES
78,54	NO	78,54	NO	N/A
78,54	NO	78,54	NO	N/A
78,54	No	78,54	No	N/A

Su saldo está representado en \$3.834.430.375.40 que corresponde a Inversiones realizadas por la Corporación en la Empresa Forestal del Huila S.A., correspondientes a la adquisición de 2.289.775 acciones a \$1.000 cada una para un valor de \$2.289.775.000,00 y \$1.544.655.375,40 corresponde a las actualizaciones realizadas, por el método de participación patrimonial desde el 2007 a la fecha.

En la vigencia de 2023 se realizó la actualización por el método de participación patrimonial, del I, II, y III y trimestre, con base en los informes reportados por la Empresa Forestal a septiembre 30 de 2023, sin embargo, no fue posible tener la información de los Estados Financieros del IV trimestre de la Empresa Forestal del Huila.

El valor de las actualizaciones en la vigencia de 2023 corresponde a la suma de - 64.060.745.00 La Corporación tiene el 78.54% de participación en la Empresa Forestal del Huila.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena -CAM, registra como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades inherentes a sus funciones de cometido estatal, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, y equivalentes al efectivo.

Sede Principal

La composición de las cuentas por cobrar al final de los periodos sobre los que se informa es lasiguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	14.506.838.059,81	15.231.171.688,87	-724.333.629,06
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	17.901.847.774,36	17.832.103.114,84	69.744.659,52
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	403.037.733,00	1.023.469.869,38	-620.432.136,38
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	466.311.927,45	613.469.270,65	-147.157.343,20
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-4.264.359.375,00	-4.237.870.566,00	-26.488.809,00
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.264.359.375,00	-4.237.870.566,00	-26.488.809,00

Los derechos de cobro de la entidad están representados por tasas retributivas, tasas por utilización de aguas, Tasa aprovechamiento forestal maderable en la jurisdicción del Departamento del Huila, porcentaje ambiental y sobretasa ambiental de treinta y siete (37) municipios del Departamento del Huila, cobro por evaluación y seguimiento ambiental, multas por violación a las normas del medioambiente e intereses por mora.

Las rentas de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA – CAM están establecidas en el Título VII de la ley 99 de 1993 y su decreto reglamentario N° 1076 de 2015, en el cual se fijan los parámetros de liquidación, facturación y cobro de cada una. La cartera de la Corporación se rige bajo la Ley 1066 de 2006 por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública, y las políticas contables de la Corporación.

Forma de Cobro:

La forma de cobro se rige por el Decreto N° 1076 de 2015 y sus decretos modificatorios N° 1272 de 2016, N° 1648 de 2016, N° 1155 de 2017 y N°1390 de 2018 así:

- **Tasas Por Utilización de Aguas:** Las Autoridades Ambientales Competentes cobrarán las tasas mensualmente mediante factura expedida con la periodicidad que estas determinen, la cual no podrá ser mayor a un (1) año, las facturas se expedirán en un plazo no mayor a 4 meses después de finalizar el período objeto de cobro. La Corporación mediante Acto Administrativo de forma anual fija la tarifa de cobro de la tasa e indica su periodicidad, facturación trimestral, para los caudales mayores a un litro y los menores a un litro en forma anual.
- **Tasas Retributivas:** Las Autoridades Ambientales Competentes cobrarán las tasas mensualmente mediante factura expedida con la periodicidad que estas determinen, la cual no podrá ser mayor a un (1) año, las facturas se expedirán en un plazo no mayor a 4 meses después de finalizar el período objeto de cobro. La Corporación mediante Acto Administrativo en forma anual fija las tarifas e indica su periodicidad, para este caso en forma trimestral.

Sede Principal

- Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre: Mediante factura, cuenta de cobro u otro documento de conformidad con las normas tributarias y contables, con una periodicidad que no podrá ser superior a un (1) año.
- Tasa Aprovechamiento Forestal Maderable: Mediante factura, cuenta de cobro u otro documento de conformidad con las normas tributarias y contables vigentes, con una periodicidad que no podrá ser superior a un (1) año y deberá contemplar un corte de facturación a 31 de diciembre de cada año, cobro por año vencido. La Corporación surte trámite mediante Oficio para (árboles aislados o domésticos) o Acto Administrativo para (Aprovechamientos (Únicos o persistentes).
- Porcentaje y Sobretasa Ambiental: Porcentaje del total del recaudo. En el caso de optar el respectivo Consejo municipal o distrital por el establecimiento de un porcentaje del total del recaudo por concepto del impuesto predial, deberán destinar entre el 15% y el 25,9% de éste para las Corporaciones con jurisdicción en su territorio.

Para la Sobretasa esta no podrá ser inferior al 1.5 por mil ni superior al 2.5 por mil sobre elavalúo de los bienes que sirven de base para liquidar el impuesto predial y, como tal, cobrada a cada responsable de este.

La Corporación, se rige para el registro de esta renta lo contemplado en la Resolución No. 593 de 2018, "Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"

- Multas y sanciones: La Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM, mediante abadministrativo establecerá el valor de la multa, una vez agotada la vía administrativa y debidamente ejecutoriada, previa verificación del pago, se registra en cuentas por cobrar.
- Cobro por Seguimiento: La Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena-CAM, emite el auto de liquidación y el informe de visita una vez agotada la vía administrativa y debidamente ejecutoriada, previa verificación del pago, se registra en cuentas por cobrar.

Del Período de Cancelación de las Rentas:

- Tasas por utilización de agua: deberán incluir un periodo de cancelación mínimo de 30 díascontados a partir de la fecha de expedición de la misma.

Sede Principal

- Tasas retributivas: se deberán cancelar dentro de un plazo mínimo treinta (30) días, contados a partir de la fecha de expedición de la misma.
- Tasa Aprovechamiento Forestal Maderable: deberá cancelarse dentro de los sesenta (60) días calendario, siguientes a la expedición de la factura, cuenta de cobro o cualquier documento de conformidad con las normas tributarias y contables.
- Porcentaje y Sobretasa Ambiental: los municipios y distritos a través de sus respectivos tesoreros o del funcionario que haga sus veces, deberán, al finalizar cada trimestre, totalizarlos recaudos efectuados en el período por concepto de impuesto predial y girar el porcentaje establecido a la Corporación respectiva, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la terminación de cada trimestre.
- Multas: En cada acto administrativo se establecen diez (10) días hábiles a partir de la fecha de ejecutoria del acto administrativo, para que el usuario pague y allegue a la Corporación el soporte de consignación.
- Cobro por seguimiento: en el auto de liquidación se establecen diez (10) días hábiles a partir de la fecha de ejecutoria del acto administrativo, para que el usuario pague y allegue a la Corporación el soporte de consignación.
- Cobro Coactivo: vencido el término indicado para cada renta la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM podrá cobrar los créditos exigibles a su favor a través de la jurisdicción coactiva.

Los deudores pueden hacer presentación de reclamos y aclaraciones – recursos, de acuerdo con los siguientes parámetros:

- Los usuarios sujetos al pago de la tasa por utilización de agua tendrán derecho a presentar ~~reclamos~~ y aclaraciones escritos con relación al cobro de la tasa por utilización de agua ante la Autoridad Ambiental Competente. La presentación de cualquier reclamo o aclaración deberá hacerse dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de pago establecida en la factura de cobro. Contra el acto administrativo que resuelva el reclamo o aclaración procede el recurso de reposición.
- Para las rentas: tasas retributivas, tasas por utilización de aguas, los intereses de mora se establecen de acuerdo con lo Ordenado en el artículo 3° de la Ley 1066 de 2006 (ART. 635 E.T.)
- Porcentaje Ambiental: la no transferencia oportuna de la sobretasa o del porcentaje ambiental en cualesquiera de sus modalidades, por parte de los municipios y

Sede Principal

distritos a través de sus tesoreros o quienes hagan sus veces, causa a favor de las Corporaciones Autónomas Regionales o de Desarrollo Sostenible los intereses moratorios establecidos en el Código Civil, de conformidad con lo establecido en el artículo 2.2.9.1.1.5 del decreto 1076 de 2015 (art. 1617 Código Civil - El interés legal se fija en seis por ciento anual).

- Las Multas y cobros por seguimientos: Artículo 9°. Ley 69 de 1923: Los créditos a favor del Tesoro devengan intereses a la tasa del doce por ciento (12 por 100) anual, desde el día en que se hagan exigibles hasta el día en que se verifique el pago.

La CAM reconoce el valor del deterioro en la cuenta 1386- Deterioro de las cuentas por cobrar.

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza con análisis en la antigüedad de las cuentas, teniendo en cuenta el siguiente procedimiento contemplado en las políticas contables de la entidad así:

Para tal efecto la CAM efectuará el cálculo de deterioro de acuerdo al estado de la cartera, edad según siguiente procedimiento:

- Se determina de manera individual la cartera por servicio que tenga deudas superiores a sesenta (60) meses.
- Se determina el valor de la obligación con corte al mes número sesenta y uno.
- Se determina como valor del deterioro la diferencia entre la deuda del inciso (a) menos el valor de la deuda del inciso (b)

El deterioro será revisado y evaluado como mínimo una vez al año, el cual será avalado por el Comité de Cartera.

El responsable directo debe certificar las cuentas por cobrar que serán objeto de deterioro y estará a cargo del área de cartera, mediante oficio motivado.

ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN
EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%
EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%
EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12	
EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN

Sede Principal

La Corporación realiza deterioro respectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	14.506.838.059,81	15.231.171.688,87	-724.333.629,06
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	17.901.847.774,36	17.832.103.114,84	69.744.659,52
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	403.037.733,00	1.023.469.869,38	-620.432.136,38
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	466.311.927,45	613.469.270,65	-147.157.343,20
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-4.264.359.375,00	-4.237.870.566,00	-26.488.809,00
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.264.359.375,00	-4.237.870.566,00	-26.488.809,00

Se efectuó el deterioro de la cartera aplicando la Política de Deterioro así:

DETERIORO DE CARTERA TASAS POR USO DE AGUAS 2023					
VALOR CARTERA TUA	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
668.804.979,00	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
1.914.092.225,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 1.281.458.792	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		128.145.879,20
1.147.515.732,82	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	1.147.515.732,82
\$ 5.011.871.728,82					\$ 1.275.661.612

DETERIORO DE CARTERA TASAS RETRIBUTIVAS 2023					
VALOR CARTERA TR	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
63.766.530,50	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
113.565.269,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 83.836.612	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		8.383.661,18
667.786.021,00	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	667.786.021,00
\$ 928.954.432,25					\$ 676.169.682

DETERIORO DE CARTERA MULTAS 2023					
VALOR CARTERA MULTAS	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
21.632.251,00	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
39.207.305,07	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 351.576.156	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		35.157.615,59
2.000.902.492,50	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	2.000.902.492,50
\$ 2.413.318.204,49					\$ 2.036.060.108

DETERIORO DE CARTERA PREDIAL 2023					
VALOR CARTERA PREDIAL	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
261.279.004,16	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
83.122.312,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 182.922.455	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		18.292.244,53
94.106.002,25	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	94.106.002,25
\$ 621.429.773,75					\$ 112.398.247

DETERIORO DE CARTERA CONVENIOS A DIC 2023					
VALOR CARTERA TR	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
-	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
\$ 63.081.345,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 8.010.000	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		801.000,00
\$ 163.072.862	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	163.072.861,70
\$ 234.164.206,70					\$ 163.873.862

DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A DICIEMBRE 31 DE 2023					
VALOR CARTERA	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
\$ 0	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
\$ 10.633.580,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 1.958.637	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		195.863,70
\$ 0	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	-
\$ 12.592.217,00					\$ 195.864

Como resultado de la aplicación del deterioro en las cuentas por cobrar se afectaron los resultados del ejercicio en la cuenta 483002 la suma de \$ 59.891.242, producto de la reversión de deterioro de multas y esquemas de cobro y en la cuenta 534714 la suma de \$ 86.380.051,00 producto del deterioro de cartera de aguas, tasas retributivas, predial y otras cuentas por cobrar

Sede Principal

7.1. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.784.597.599,23	9.117.250.175,13	17.901.847.774,36
1.3.11.01	Tasas	6.297.733.473,50	3.180.597.157,50	9.478.330.631,00
1.3.11.02	Multas	60.839.556,00	2.352.478.648,49	2.413.318.204,49
1.3.11.03	Intereses	2.426.024.569,73	3.584.174.369,14	6.010.198.938,87

DETERIORO ACUMULADO 2023						DEFINITIVO
	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1386	3.991.905.427,00	51.675.019,00	55.689.044,00	3.987.891.402,00	22,28	13.913.956.372,36
1.3.86.14	1.900.156.275,00	51.675.019,00	0,00	1.951.831.294,00	20,59	7.526.499.337,00
1.3.86.14	2.091.749.152,00	0,00	55.689.044,00	2.036.060.108,00	84,37	377.258.096,49
1.3.86.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.010.198.938,87

En esta cuenta se registran cuentas por cobrar de ingresos por concepto de tasas por Uso de Agua, Tasas Retributivas y Compensatorias, esquemas de cobro, otras cuentas por cobrar e Multas e intereses de mora.

7.2. Transferencias por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	195.271.140,00	207.766.593,00	403.037.733,00
1.3.37.02	Sistema General de Regalias	1.115.505,00	0,00	1.115.505,00
1.3.37.12	Otras transferencias (porcentaje ambiental Mpios)	194.155.635,00	207.766.593,00	401.922.228,00

DETERIORO ACUMULADO 2023						DEFINITIVO
	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1386	0,00	0,00	0,00	76.999.092,80	19,10	326.038.640,20
1.3.86.14	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3.86.14	56.293.592,00	20.705.500,80	0,00	76.999.092,80	19,16	324.923.135,20

En esta cuenta contable se registran las transferencias recibidas de los Municipios del Departamento del Huila por concepto de porcentaje ambiental acogidos mediante lo estipulado al artículo 44 de la Ley 99 de 1993 a favor de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena-CAM, así: Isnos, Tesalia, Palestina, Nataga, Neiva, Hobo, Rivera, san Agustín, Acevedo, Santa María, Pitalito, La Plata, Guadalupe, Oporapa, Saladoblanco, Teruel, Baraya, Villavieja, Suaza, Pital, La Argentina, tarqui; también se contabilizan las

Sede Principal

transferencias recibidas del presupuesto general de la Nación y los recursos obligados del sistema general de regalías de recursos sin situación de fondos del proyecto denominado código BPIN 2021000100524”, “IMPLEMENTACIÓN DEL CENTRO DE CIENCIA SENDICAM COMO ESTRATEGIA PARA EL RECONOCIMIENTO CONSERVACIÓN Y APROPIACIÓN SOCIAL DEL PATRIMONIO NATURAL EN LA ZONA CENTRO Y SUR DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA” así:

133702	Sistema General de Regalías	\$ 1.115.505,00
133702001	Sistema General de Regalías - SENDICAM	\$ 1.115.505,00
133702001	FERNANDEZ MONTEALEGRE ADRIANA MARIA	\$ 1.115.502,00

Otras Tra	133712001	Otras Transferencias	\$ 47.958,00
Otras Tra	133712001	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	\$ 47.958,00

CUENTA	TERCERO	VALOR
133712002	Porcentaje Ambiental Municipios	\$ 401.874.270,00
133712002	MUNICIPIO DE ISNOS	\$ 2.630.904,00
133712002	MUNICIPIO DE TESALIA	\$ 3.534.828,00
133712002	MUNICIPIO DE PALESTINA	\$ 3.395.529,00
133712002	MUNICIPIO DE NATAGA	\$ 13.423.108,00
133712002	MUNICIPIO DE HOBO	\$ 20.600.116,00
133712002	MUNICIPIO DE RIVERA	\$ 3.919.112,00
133712002	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	\$ 55.537.922,00
133712002	MUNICIPIO DE ACEVEDO	\$ 19.100.758,00
133712002	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	\$ 20.455.940,00
133712002	MUNICIPIO DE PITALITO	\$ 51.021.881,00
133712002	MUNICIPIO DE LA PLATA	\$ 78.515.831,00
133712002	MUNICIPIO DE GUADALUPE	\$ 17.396.510,00
133712002	MUNICIPIO DE OPORAPA	\$ 9.488.654,00
133712002	MUNICIPIO DE SALADOBLANCO	\$ 4.382.704,00
133712002	MUNICIPIO DE TERUEL	\$ 2.972.675,00
133712002	MUNICIPIO DE BARAYA	\$ 3.990.276,00
133712002	MUNICIPIO DE VILLAVIEJA	\$ 36.800.998,00
133712002	MUNICIPIO DE SUAZA	\$ 3.334.036,00
133712002	MUNICIPIO DEL PITAL	\$ 45.845.423,00
133712002	MUNICIPIO DE LA ARGENTINA	\$ 2.492.452,00
133712002	MUNICIPIO DE TARQUI	\$ 3.034.613,00
TOTAL CUENTA 1337		\$ 403.037.733,00

Sede Principal

7.3. Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	190.288.577,15	276.023.350,30	466.311.927,45
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	117.095.211,15	102.460.292,60	219.555.503,75
1.3.84.17	Esquemas de cobro	63.081.345,00	171.082.861,70	234.164.206,70
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	10.112.021,00	2.480.196,00	12.592.217,00

	DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.86	189.671.546,00	13.999.532,20	4.202.198,00	199.468.880,20	42,78	266.843.047,25
1.3.86.14	21.595.486,00	13.803.668,20	0,00	35.399.154,20	16,12	184.156.349,55
1.3.86.14	168.076.060,00	0,00	4.202.198,00	163.873.862,00	69,98	70.290.344,70
1.3.86.14	0,00	195.864,00	0,00	195.864,00	1,56	12.396.353,00

Por la cuenta 138410 derechos cobrados por terceros se registran las transferencias de los Municipios del Departamento del Huila por concepto de sobretasa ambiental, acogidos mediante lo estipulado al artículo 44 de la Ley 99 de 1993 a favor de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena-CAM, de los cuales actualmente tenemos 15 municipios acogidos bajo este concepto así:

20

138410	Derechos Cobrados por Terceros	\$ 219.555.503,75
138410001	Sobretasa Ambiental Municipios	\$ 219.555.503,75
138410001	MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE	\$ 6.840.210,15
138410001	MUNICIPIO DE GARZON	\$ 46.163.264,00
138410001	MUNICIPIO DE COLOMBIA	\$ 1.034.794,00
138410001	MUNICIPIO DE AIPE	\$ 2.049.782,75
138410001	MUNICIPIO DE ALTAMIRA	\$ 15.330.470,00
138410001	MUNICIPIO DE TELLO	\$ 4.090.258,00
138410001	MUNICIPIO DE IQUIRA	\$ 3.905.255,00
138410001	MUNICIPIO DE ELIAS	\$ 56.029.546,85
138410001	MUNICIPIO DE AGRADO	\$ 61.382.552,00
138410001	MUNICIPIO DE GIGANTE	\$ 10.220.050,00
138410001	MUNICIPIO DE TIMANA	\$ 10.349.418,00
138410001	MUNICIPIO PAICOL	\$ 2.159.903,00

Sede Principal

Por la cuenta esquemas de cobro se contabilizan los anticipos girados de otras vigencias y no ejecutados de las siguientes personas y entidades:

138417001	Esquemas de Cobro	\$ 234.164.206,70
138417001	Medina Ramirez Hernando	\$ 12.494.687,00
138417001	Ortega Luis Humberto	\$ 1.257.120,00
138417001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	\$ 125.877.000,00
138417001	DEPARTAMENTO DEL HUILA	\$ 63.081.345,00
138417001	MUNICIPIO DE HOBO	\$ 6.771.567,65
138417001	MUNICIPIO DE PALERMO	\$ 665.970,00
138417001	MUNICIPIO DE GARZON	\$ 2.792.745,00
138417001	MUNICIPIO DE ALGECIRAS	\$ 1.462.075,00
138417001	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	\$ 6.760.861,00
138417001	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	\$ 600.619,05
138417001	MUNICIPIO DE AGRADO	\$ 180.131,00
138417001	MUNICIPIO DE LA PLATA	\$ 4.210.086,00
138417001	MUNICIPIO DE GIGANTE	\$ 8.010.000,00

El valor del Banco Agrario corresponde a \$ 125.877.000,00 producto del hurto informático del banco agrario cuentas corrientes #03905-007136-2 y #03905-006605-7 por transferencias el día 17 de noviembre de 2015.

Por otras cuentas por cobrar se registraron las siguientes cuentas:

138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.592.217,00
138490001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.592.217,00
138490001	CELIS VELA NIXON FERNELLY	\$ 79.288,00
138490001	GUZMAN AMAYA KARINA ANDREA	\$ 295.899,00
138490001	CAMARGO TRUJILLO STEFANNY	\$ 16.175,00
138490001	BARRERA ALVAREZ VITELIO	\$ 332.006,00
138490001	PINTO GALEANO WILLIAM ENRIQUE	\$ 332.005,00
138490001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	\$ 18.000,00
138490001	MEDINA DEL CAMPO HERNAN	\$ 156.094,00
138490001	REDEX S.A.S.	\$ 67.305,00
138490001	CORPORACION AMBIENTAL CUCHIYUYO	\$ 36.000,00
138490001	CONSERVATION INTERNACIONAL FOUNDATION	\$ 30.000,00
138490001	NEX COMPUTER SAS	\$ 30.000,00
138490001	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P	\$ 314.230,00
138490001	PAPELERIA LOS ANDES S.A.S.	\$ 1.105.190,00
138490001	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.878.271,00
138490001	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	\$ 5.992.057,00
138490001	JD AIRES INGIENERIA SAS	\$ 31.062,00
138490001	EMC2 INGENIERIA S.A.S	\$ 450.968,00
138490001	SILICOM S.A.S	\$ 1.427.667,00

En esta cuenta se registraron los valores más representativos corresponden a saldos de retenciones en la fuente por causaciones de recursos del Sistema General de Regalías por la suma de \$5.992.057.00, consignaciones en tránsito, que no alcanzaron a ser reportadas en el banco en el extracto del mes de diciembre. (banco occidente por la suma de \$1.878.271.00, y valores menores por la suma de \$4.721.889.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR (No Aplica)

NOTA 9. INVENTARIOS (No Aplica)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las Propiedades Planta y Equipo se contabilizan al costo, las adiciones y mejoras incrementan el valor del bien, las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a los resultados.

La Corporación para el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo utiliza el módulo de Almacén, mediante el cual se lleva el registro y control de los elementos consumibles, los cuales son entregados en forma permanente a los funcionarios para el uso en el cumplimiento de sus funciones y son llevados al gasto dentro de la vigencia.

Los bienes muebles e inmuebles de propiedad, planta y equipo de la Corporación son adquiridos teniendo en cuenta el Plan Anual de Inversiones aprobado y son utilizados en el cometido su cometido estatal.

La medición inicial, posterior, adiciones y mejoras, reparaciones y su mantenimiento se realizan teniendo en cuenta los contemplado en sus políticas contables.

El saldo al 31 de diciembre de este grupo está conformado por las siguientes cuentas:

Sede Principal

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26.356.845.275,77	25.245.903.302,07	1.110.941.973,70
1.6.05	Db	Terrenos	\$ 13.666.387.644,68	13.666.387.644,68	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	\$ 0,00	6.311.956,00	-6.311.956,00
1.6.40	Db	Edificaciones	\$ 10.658.279.924,47	10.584.765.200,15	73.514.724,32
1.6.45	Db	Plantas y Ductos	\$ 100.041.995,82	100.041.995,82	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	\$ 303.794.162,76	578.161.630,22	-274.367.467,46
1.6.60	Db	Equipo Científico	\$ 3.128.619.752,78	2.004.632.746,86	1.123.987.005,92
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	\$ 1.298.667.281,93	1.066.612.156,08	232.055.125,85
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	\$ 2.391.736.301,99	1.555.853.820,51	835.882.481,48
1.6.75	Db	Equipo de Transporte	\$ 991.475.671,00	1.024.191.697,00	-32.716.026,00
1.6.80	Db	Equipo Comedor Cocina	\$ 9.308.040,00	39.738.863,49	-30.430.823,49
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-\$ 6.191.465.499,66	-5.380.794.408,74	-810.671.090,92
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-\$ 1.150.318.207,72	-\$ 956.475.391,72	-193.842.816,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-\$ 49.329.648,20	-\$ 47.354.856,20	-1.974.792,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-\$ 269.658.151,81	-\$ 242.601.813,81	-27.056.338,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-\$ 1.617.958.095,34	-\$ 1.386.216.175,34	-231.741.920,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 1.121.179.777,29	-\$ 1.014.076.317,29	-107.103.460,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y Computación	-\$ 1.409.007.620,30	-\$ 1.233.550.985,38	-175.456.634,92
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte	-\$ 569.198.971,00	-\$ 486.785.641,00	-82.413.330,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo Comedor Cocina	-\$ 4.815.028,00	-\$ 13.733.228,00	8.918.200,00
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	0,00

La depreciación asignada al periodo y llevada a la cuenta 5360 fue de \$ 928.298.013,92

En la cuenta 16409001 por valor de \$ 340.514.783,01 se contabilizó el valor de obras civiles estaciones meteorológicas.

La cuenta 165590 por valor de \$ 273.264.240,76 corresponde a los aires acondicionados instalados en la Corporación por \$155.404.306,80 cuatro plantas eléctricas por valor de \$ 108.675.888, tres estabilizadores de voltaje 8 puertos por valor de \$ 1.384.045,96, Biorreactor para compostaje \$ 5.700.000,00 y Trituradora para residuos orgánicos \$2.100.000,00.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

El saldo a 31 de diciembre de los bienes muebles de la Corporación se plasma en el siguiente cuadro:

Sede Principal

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	578.161.630,22	1.555.853.820,51	1.024.191.697,00	2.004.632.746,86	1.066.612.156,08	39.738.863,49	6.269.190.914,16
+ ENTRADAS (DB):	82.194.249,00	1.584.585.878,78	0,00	1.294.280.929,92	322.290.686,61	131.163,78	3.283.482.908,09
Reclasificación de cuentas	44.607.271,00	574.723.305,87	0,00	32.004.425,21	112.930.112,61	131.163,78	764.396.278,47
Ajustes	0,00	124.725.580,00	0,00	76.604,33	0,00		124.802.184,33
Estaciones incorp según Invent físico a Dic 2023	0,00	0,00	0,00	642.823.559,38	0,00		642.823.559,38
Adquisiciones en compras	37.586.978,00	885.136.992,91	0,00	619.376.341,00	209.360.574,00		1.751.460.885,91
- SALIDAS (CR):	356.561.716,46	748.703.397,30	32.716.026,00	170.293.924,00	90.235.560,76	30.561.987,27	1.429.072.611,79
Baja en cuentas		479.800.603,31		149.753.924,00	47.264.390,09	1.386.900,00	678.205.817,40
Reclasificación de cuentas	356.561.716,46	268.902.793,99	32.716.026,00	20.540.000,00	42.971.170,67	29.175.087,27	750.866.794,39
SUBTOTAL	303.794.162,76	2.391.736.301,99	991.475.671,00	3.128.619.752,78	1.298.667.281,93	9.308.040,00	8.123.601.210,46
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)							
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL (31-dic)	303.794.162,76	2.391.736.301,99	991.475.671,00	3.128.619.752,78	1.298.667.281,93	9.308.040,00	8.123.601.210,46
= (Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	269.658.151,81	1.409.007.620,30	569.198.971,00	1.617.958.095,34	1.121.179.777,29	4.815.028,00	4.991.817.643,74
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	242.601.813,81	1.233.550.985,38	486.785.641,00	1.386.216.175,34	1.014.076.317,29	13.733.228,00	4.376.964.160,82
+ Depreciación aplicada vigencia actual	33.750.891,00	198.504.201,92	82.413.330,00	298.506.131,00	134.312.014,00	2.583.630,00	750.070.197,92
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	6.694.553,00	23.047.567,00	0,00	66.764.211,00	27.208.554,00	11.501.830,00	135.216.715,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,00	0,00			0,00
VALOR EN LIBROS	34.136.010,95	982.728.681,69	422.276.700,00	1.510.661.657,44	177.487.504,64	4.493.012,00	3.131.783.566,72
= (Saldo final - DA - DE)							
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	88,76	58,91	57,41	51,71	86,33	51,73	61,45
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	34.136.010,95	982.728.681,69	422.276.700,00	1.510.661.657,44	177.487.504,64	4.493.012,00	3.131.783.566,72
+ En servicio	34.136.010,95	982.728.681,69	422.276.700,00	1.510.661.657,44	177.487.504,64	4.493.012,00	3.131.783.566,72
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	450.058.483,31	0,00	82.989.713,00	26.848.836,09	681.862,00	560.578.894,40
+ Ingresos (utilidad)							0,00
- Gastos (pérdida)	0,00	-450.058.483,31	0,00	-82.989.713,00	-26.848.836,09	-681.862,00	-560.578.894,40

Mediante Res 3987 del 13 de diciembre de 2023, se autorizó la baja en bienes de los elementos devolutivos que se encuentran en mal estado de conservación y que no están siendo utilizados por la corporación, su efecto en el resultado fue de \$560.578.894.40, registrado en la cuenta 589019.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

El saldo a 31 de diciembre de los bienes inmuebles de la Corporación se plasma en el siguiente cuadro:

Sede Principal

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	13.666.387.644,68	10.584.765.200,15	100.041.995,82	24.351.194.840,65
+ ENTRADAS (DB):	0,00	73.514.724,32	0,00	73.514.724,32
Adquisiciones en compras	0,00	73.514.724,32	0,00	73.514.724,32
Reclasificación ajustes por inflación	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
Reclasificación ajustes por inflación	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	13.666.387.644,68	10.658.279.924,47	100.041.995,82	24.424.709.564,97
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	13.666.387.644,68	10.658.279.924,47	100.041.995,82	24.424.709.564,97
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	1.150.318.207,72	49.329.648,20	1.199.647.855,92
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	956.475.391,72	47.354.856,20	1.003.830.247,92
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	193.842.816,00	1.974.792,00	195.817.608,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	13.666.387.644,68	9.507.961.716,75	50.712.347,62	23.225.061.709,05
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	10,8	49,3	4,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación línea recta

De acuerdo a la política de Propiedad planta y equipo, la CAM ha seleccionado el método de depreciación por línea recta, el cual refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Se determinó la vida útil de los activos de la entidad, con fundamento en los conceptos técnicos emitidos por el área de sistemas para los equipos de cómputo, el profesional universitario grado 10 ingeniero civil para las edificaciones planta y ductos, para los vehículos el del conductor mecánico de la Corporación y para la maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo médico y científico, equipo de comedor y de cocina el de la profesional universitaria grado 7, así:

Sede Principal

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3.0	15.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	15.0
	Equipo médico y científico	8.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.0	10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.0	10.0
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	50.0	60.0
	Plantas, ductos y túneles	20.0	40.0

Para la vigencia 2023 la vida útil de la depreciación de los bienes de la Corporación se realizó dentro del rango establecido en la política y acorde a su experiencia de años anteriores de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación Línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	RANGO
MUEBLES	Maquinaria y Equipo	15
	Equipos de comunicación y computación	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10
	Equipo médico y científico	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
INMUEBLES	Terrenos	N.A.
	Edificaciones	50
	Planta, ductos y túneles	50

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización, se mide según lo establecido en la política contable de la institución.

Sede Principal

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	205.519.580,00	211.135.820,00	-5.616.240,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	280.811.594,00	280.811.594,00	0,00
1.7.85	Cr	Amortización acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-55.914.499,00	-50.298.259,00	-5.616.240,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	-19.377.515,00	-19.377.515,00	0,00

Su saldo a diciembre 31 de 2023, representa el valor de las inversiones y depreciación Amortización realizada en las Cabañas Parques Naturales Regionales Siberia Ceibas, Cerro Banderas Ojo Blanco, Cerro paramo de Miraflores, Corredor Biológico, Serranía de las Minas por valor de \$280.811.594, son clasificadas en bienes de uso debido a que son cabañas a disposición del personal que visita los parques naturales regionales, la amortización se realiza a 50 años por el método de línea recta:

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Otros Bienes De Beneficio Y Uso Publico	TOTAL
SALDO INICIAL		0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	280.811.594,0	280.811.594,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	280.811.594,0	280.811.594,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	55.914.499,0	55.914.499,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	50.298.259,0	50.298.259,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	5.616.240,0	5.616.240,0
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	19.377.515,0	19.377.515,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	19.377.515,0	19.377.515,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	205.519.580,0	205.519.580,0
% AMORTIZACION ACUMULADA (seguimiento)	19,9	19,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	6,9	6,9
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0
Ingresos		0,0
Gastos		0,0

NOTA 12-13 (No Aplica)

Sede Principal

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la CAM tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

La CAM reconocerá un activo intangible solo si se cumple que:

- Pueda generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo.
- pueda generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo. o
- El intangible le permite a la CAM disminuir sus costos o gastos.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	307.283.894,20	333.425.744,28	-26.141.850,08
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.183.284.466,92	1.145.744.251,00	37.540.215,92
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-876.000.572,72	-812.318.506,72	-63.682.066,00

Su saldo a diciembre 31 de 2023, corresponde a todos los derechos, licencias y softwares adquiridos por la Corporación, por valor de \$1.183.284.466.92; su amortización acumulada esta en \$876.000.572.72 y se realiza a 5 años, vida útil finita, método de amortización línea recta.

14.1. Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.781.578,00	581.223.544,00	560.739.129,00	1.145.744.251,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	329.069.700,00	329.069.700,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	291.529.484,08	291.529.484,08
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.781.578,00	581.223.544,00	598.279.344,92	1.183.284.466,92
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	3.781.578,00	581.223.544,00	598.279.344,92	1.183.284.466,92
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.781.578,00	402.686.836,72	469.532.158,00	876.000.572,72
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.781.578,00	380.704.767,72	427.832.161,00	812.318.506,72
+ Amortización aplicada vigencia actual	0,00	21.982.069,00	41.699.997,00	63.682.066,00
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - AM - DE)	0,00	178.536.707,28	128.747.186,92	307.283.894,20
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100,00	69,28	78,48	74,03

NOTA 15 (No Aplica)

Sede Principal

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	21.573.697.456,44	19.366.459.369,83	2.207.238.086,61
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	150.404.206,00	164.642.306,00	-14.238.100,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	865.633.227,00	117.756.883,00	747.876.344,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	20.337.180.153,06	19.084.060.180,83	1.253.119.972,23
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	220.479.870,38	0,00	220.479.870,38

El saldo de la cuenta **1905-BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO** por valor de \$150.404.206,00 corresponden a seguros adquiridos, los cuales se relacionan a continuación:

- Contrato No. 392 del 07/12/2020 el cual tiene por objeto la expedición de la garantía única de cumplimiento exigida en la CLAUSULA DECIMA del Convenio Interadministrativo 664 del 20 de noviembre de 2020, suscrito entre el MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE, el FONDO NACIONAL AMBIENTAL y la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTOMAGDALENA; empieza la vigencia con un saldo de \$ 9.532.379.00, aplicando en la vigencia un diferido por \$4.973.424,00 para un saldo total a 31 de diciembre de \$4.558.951,00.
- Contrato No. 353 del 25 de diciembre de 2021 en cual tiene por objeto el amparo de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Corporación, el cual viene con saldo de la vigencia anterior por la suma de \$1.602.712.00 con un adicional pagado en la vigencia 2023 de \$ 7.902.418.00 aplicando un diferido de \$9.383.572.00 y quedando un saldo de \$121.558.00.
- Contrato no. 393 del 19 de diciembre 2022, el cual tiene por objeto Expedición de las pólizas de seguros que amparen los bienes muebles, inmuebles e intereses patrimoniales de propiedad de la Corporación, y de aquellos por los que sea o llegue a ser legalmente responsable, el cual viene con saldo de la vigencia anterior por la suma de \$144.104.963.00, con un adicional en la vigencia de \$ 68.207.115.00, aplicando un diferido por la suma \$ 206.615.902 y quedando un saldo de \$ 5.696.176.00.
- El contrato 451 del 21 de noviembre de 2023, el cual tiene por objeto “expedición de las pólizas de seguros que amparen los bienes muebles, inmuebles e intereses patrimoniales de propiedad de la corporación, y de aquellos por los que sea o llegue a ser legalmente responsable” por la suma de \$164.277.781.00, aplicando un diferido de \$ 24.250.260 y quedando un saldo por la suma \$140.027.521.00.

A 31 de diciembre del 2023, el saldo de la cuenta **1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**, por valor de \$865.633.227,00; corresponde a los siguientes avances sobre convenios y acuerdos:

Sede Principal

CUENTA	NIT	TERCERO	DETALLE	VALOR ANTICIPO
190.601	813003696	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DE LA VEREDA SANTA BÁRBARA	Anticipo 40% Convenio 338-23 Recursos Administrados por la Fiduciaria Popular	\$ 61.969.580,00
190.604	900651940	FUNDACION RESERVA NATURAL LA PALMITA CENTRO DE INVESTIGACION	Anticipo 30% Contrato No. 321-23 Recursos del Fondo Nacional de Regalias proyecto Meliponas.	\$ 803.663.647,00
TOTAL				\$ 865.633.227,00

1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION** por valor de \$ 20.337.180.153,06; está conformado por los recursos entregados a la Fiduciaria Popular por la Corporación, el Municipio de Neiva y Las Empresas Públicas de Neiva para el manejo conjunto de recursos, con el objeto de llevar a cabo el manejo, y el plan de inversiones de la cuenca del Rio las Ceibas. La Corporación destina recursos provenientes de sobretasa predial del Municipio de Neiva, transferencias del sector eléctrico y de tasas por usos del recurso agua.

Los recursos provenientes de tasas retributivas, entregados a Patrimonio FIA para su administración, con el objeto de llevar a cabo el manejo de los recursos del Plan Departamental de Aguas del Departamento del Huila, los cuales están distribuidos de la siguiente forma:

30

NIT	TERCERO	VALOR
800.141.235	Sociedad Fiduciaria Popular S.A.	\$ 3.194.513.983,10
900.256.736	Patrimonio FIA	\$ 17.142.666.169,96
TOTAL		\$ 20.337.180.153,06

Los recursos de la Fiduciaria Popular generaron rendimientos por valor de \$ 1.474.537.875,59 y los recursos de la FIA \$ 2.340.688.647,00

1909-DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA,

El saldo a diciembre 31 de 2023, por la suma de \$220.479.870,38 corresponde a títulos en garantía, descontados de la cuenta del Banco Agrario 03905-006605-7 ordenados dentro de la medida cautelar generada mediante fallo de casación laboral en el proceso instaurado en el juzgado primero laboral del circuito por la señora Nataly Artunduaga Vega y Otros.

Sede Principal

NOTA 17 a 20 (No Aplica)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la CAM con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se contabilizaron por el valor de la transacción.

Su saldo a diciembre 31 de 2023, está representado por las obligaciones derivadas del desarrollo normal de la actividad financiera, económica y social de la Corporación, las cuales se clasifican como deuda interna, entre residente del orden nacional, que deben ser canceladas en los términos de la programación de pagos establecida, y de los cuales no se pactan tasas de interés.

El pasivo corriente de la Corporación está constituido básicamente por la adquisición de bienes y servicios que representaron activos o gastos para la Institución con un vencimiento no superior a un año.

Por tratarse de cuentas por pagar a corto plazo no se estipulan plazo ni tasa de interés.

El saldo a diciembre 31 está conformado de la siguiente forma:

31

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	7.317.575.018,17	7.149.143.450,87	168.431.567,30
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.912.059.855,00	2.577.221.751,48	1.334.838.103,52
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	75.924.030,00	34.150.457,00	41.773.573,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	850.199.153,80	808.866.051,74	41.333.102,06
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	56.998.103,00	44.164.102,00	12.834.001,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	422.934.321,00	463.916.792,00	-40.982.471,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.999.459.555,37	3.220.824.296,65	-1.221.364.741,28

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Sede Principal

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓN ES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			3.912.059.855,0				0,0
Bienes y servicios		559	3.912.059.855,0				0,0
Nacionales	PJ	160	2.737.646.533,0	1	12	N/A	N/A
Nacionales	PN	399	1.174.413.322,0	1	12	N/A	N/A

Las cuentas por pagar correspondientes a adquisición de bienes y servicios nacionales se encuentran clasificadas dentro del pasivo no corriente, ya que se hace frente a estas obligaciones con vencimiento no superior a 1 año, estos saldos presentados en la tabla muestran las cuentas por pagar causadas a 31 de diciembre del 2023, y serán canceladas a medida del avance de ejecución de cada uno de los contratistas y proveedores de la Corporación.

21.1.2 Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			75.924.030,0			0,0
2.4.03.15	Otras transferencias			75.924.030,0			0,0
	Nacionales	PJ	1	75.924.030,0	1	12	N/A

El saldo a diciembre 31 de la cuenta **2403-TRANSFERENCIAS POR PAGAR**, corresponde al pago que se realiza al Fondo de Compensación Ambiental por el mes de diciembre del año 2023 por valor de \$75.924.030,00, el cual es cancelado en su totalidad en el mes de enero del año 2024, por lo tanto, no se tienen restricciones ni tasa de interés.

21.1.3. Recaudos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			850.199.153,80			0,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			850.199.153,80			0,00
	Nacionales	PJ	31,00	850.199.153,80	N/A	N/A	N/A

El saldo a diciembre 31 del 2023 de la cuenta **2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**, representa las consignaciones realizadas a la Corporación por terceros las cuales no se logran identificar.

Los recaudos por clasificar suman \$850.199.153.80 y se desglosan en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR
Tasa de uso de agua	229.633.168,08
Predial	67.641.598,00
Otros	409.326.380,73
Tasas Retributivas	104.834.990,64
Multas	38.763.016,35
TOTAL	850.199.153,80

La cuenta Otros por la suma de \$409.326.380.73, corresponde a consignaciones bancarias no identificadas consignadas, en las cuales no fue posible identificar la fuente así:

240720003	Otros	VALOR
240720003	800037800 BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	\$ 150.953.706,68
240720003	800255580 CORPORACION AUTONOMA "CAM"	\$ 8.848.784,99
240720003	860002964 BANCO DE BOGOTA	\$ 3.626.945,32
240720003	860034313 BANCO DAVIVIENDA S.A.	\$ 205.238.519,74
240720003	890300279 BANCO DE OCCIDENTE	\$ 478.167,00
240720003	BANCOLOMBIA S.A.	\$ 40.180.257,00

De acuerdo a la dinámica contable, de la cuenta 2407, la Corporación registro consignaciones no identificadas por valor de \$1.321.962.034,94, y realizo las gestiones necesarias para la depuración de esta cuenta, producto de lo cual identifico consignaciones por valor de \$1.280.628.932,88.

Sede Principal

21.1.4. Descuentos de Nomina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD AD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			\$ 56.998.103,00			0,0
2.4.24.06	Fondos de empleados			7.744.982,0			0,0
	Nacionales	PJ	1	7.744.982,0	1	1	N/A
2.4.24.07	Libranzas			45.130.316,0			0,0
	Nacionales	PJ	9	45.130.316,0	1	1	N/A
2.4.24.11	Embargos judiciales			4.122.805,0			0,0
	Nacionales	PJ	1	4.122.805,0	1	1	N/A

Los descuentos de nómina pendientes de pago son aquellos que se descuentan efectivamente a los empleados en el mes de diciembre del año 2023 y son pagados en el mes de enero del 2024. Por tal motivo, este concepto no tiene restricciones y no cuenta con una tasa de interés.

Adicionalmente, los saldos presentados a 31 de diciembre del 2023 de la cuenta **2424-DESCUENTOS DE NOMINA** corresponden a lo siguiente:

Fondo de Empleados	Fondos Empleados	7.744.982,00
	Fondos Empleados	7.744.982,00
	FONDO DE EMPLEADOS DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA.FONEDH	7.744.982,00
Libranzas	Libranzas	45.130.316,00
	Libranzas	45.130.316,00
	HERNANDEZ GUTIERREZ OSCAR ANDRES	794.000,00
	MORENO URREA ALIX YOHANA	876.000,00
	VARGAS FERNANDEZ STHEFANIE	1.273.000,00
	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	10.283.776,00
	COOPERATIVA COFACENEIVA	420.464,00
	CREDIVALORES-CREDISERVICIOS S.A.S	0,00
	SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR S.A.	1.469.711,00
	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	323.861,00
	BBVA BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	640.573,00
	BANCO DAVIVIENDA S.A.	28.782.000,00
	COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	2.056.320,00
	BANCOLOMBIA S.A.	430.674,00
	COMFAMILIAR DEL HUILA	722.937,00
Embargos Judiciales	Embargos Judiciales	4.122.805,00
	Embargos Judiciales	4.122.805,00
	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	4.122.805,00
TOTAL		56.998.103,00

21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta por pagar **2436-RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE** está conformada por:

2436	Retencion En La Fuente E Impuesto De Timbre	
243603	Honorarios	237.503.013,00
243605	Servicios	10.264.994,00
243606	Arrendamientos	857.006,00
243608	Compras	38.164.416,00
243615	A Empleados Art. 383 Et	17.050.131,00
243625	Impuesto A Las Ventas Retenido	93.628.789,00
243626	Contratos De Obra	13.347.118,00
243627	Retencion De Industria Y Comercio Por Compras	5.481.336,00
243628	Retencion De Industria Y Comercio Por Servicios	6.637.518,00
TOTAL		422.934.321,00

Las retenciones en la fuente corresponden al mes de diciembre de 2023, las cuales serán canceladas en el mes de enero de 2024.

21.1.6. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.999.459.555,4			0,0
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros			239.339.850,0			0,0
	Nacionales	PJ	22	237.142.634,0	1	12	N/A
	Nacionales	PN	6	2.197.216,0			
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			1.141.953,0			0,0
	Nacionales	PN	5	1.141.953,0	1	12	N/A
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			1.687.136.840,0			0,0
	Nacionales	PN	10	109.988.222,0	1	12	N/A
	Nacionales	PJ	22	1.577.148.618,0	1	12	N/A
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			2.200.206,0			0,0
	Nacionales	PJ	2	2.200.206,0	1	12	N/A
2.4.90.51	Servicios públicos			164.490,0			0,0
	Nacionales	PN					
	Nacionales	PJ	1	164.490,0	1	12	N/A
2.4.90.54	Honorarios			6.264.000,0			0,0
	Nacionales	PN	7	6.264.000,0			
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			501.465,0			0,0
	Nacionales	PN	1	386.000,0	1	12	N/A
	Nacionales	PJ	1	115.465,0			
	Otras cuentas por pagar			62.710.751,4			0,0
2.4.90.90	Nacionales	PN	6	952.779,0	1	12	N/A
	Nacionales	PJ	13	61.757.972,4	1	12	N/A

Se registró en la cuenta **249015-Obligaciones pagadas por terceros** la suma de \$239.339.850,00 correspondiente a la contribución Impuesto de Guerra del 5% por valor de \$181.687.249,00, y por concepto de Contribución Parafiscal a Universidades del 0,5% se registró el valor de \$26.679.940,00, y estampilla pro deporte por la suma de \$30.972.661,00

Sede Principal

El saldo a 31 de diciembre del 2023 de la cuenta contable **249027-Viaticos y gastos de viaje**, por valor de \$1.141.953,00 corresponden a los siguientes empleados de planta de la Corporación:

249027		VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	
249027001		VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	
249027001	1077854884	CLAVIJO RIVERA LEIDY CATHERIN	200.150,00
249027001	36755444	DELGADO VELASQUEZ CLAUDIA DAYANA	464.300,00
249027001	55179838	PERALTA ARDILA OSIRIS	171.278,00
249027001	7730932	PERDOMO ZUÑIGA ANDRES FELIPE	190.150,00
249027001	83235213	TOVAR PEREZ LUIS FERNEY	116.075,00
		TOTAL	1.141.953,00

En la cuenta **249032-Cheques no cobrados o por reclamar**, su saldo a 31 de diciembre es representado de la siguiente manera:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249032001	Cheques No Cobrados O Por Reclamar	
249032001	1007674791 VILLABON RAMON LAURA SOFIA	1.239.840,00
249032001	1075212593 QUESADA BEDOYA JESSICA ANDREA	5.540.709,00
249032001	1075212897 VEGA GUITIERREZ MARTHA LUCIA	5.790.000,00
249032001	1075237413 VILLARREAL ORJUELA JENNY CATALINA	5.252.384,00
249032001	1075240353 HUGUETT RIVERA LUIS ALBERTO	4.032.000,00
249032001	1075249725 PASTRANA PINTO EDNA LIZED	3.920.000,00
249032001	1075285084 PERDOMO DUGARTE ANA MARIA	3.865.276,00
249032001	1075288884 VARGAS FERNANDEZ STHEFANIE	3.295.054,00
249032001	1075298936 GOMEZ GULUMÁ HECTOR JULIAN	3.865.276,00
249032001	1075300786 GUTIERREZ SALINAS MICHAELL JORDAN	3.865.276,00
249032001	1075302091 VEGA GOMEZ BRANDON	3.360.000,00
249032001	1081408013 SOTTO RODRIGUEZ KARLA DANIELA	3.865.276,00
249032001	1082214593 QUINTERO MONTES MAICOL ANIBAL	5.540.710,00
249032001	1083899681 CARDOZO GUTIERREZ SERGIO ANDRES	15.067.080,00
249032001	12209626 TIERRADENTRO LUIS ENRIQUE	2.975.258,00
249032001	26430140 LOSADA TOVAR ANA MARIA	6.064.821,00
249032001	36303864 JIMENEZ RAMIREZ KAROL JOHANNA	4.569.362,00
249032001	38256636 SAAVEDRA TORRES CLAUDIA MARINA	3.512.971,00
249032001	52718926 MELO GOMEZ ALBA CRISTINA	3.122.060,00
249032001	55064768 TELLEZ PEDREROS ALEJANDRA	1.770.984,00
249032001	7708720 VASQUEZ IBARRA WILSON	2.628.000,00
249032001	79142300 QUIZA CAMACHO CARLOS ARTURO	16.845.885,00
249032001	800103913 DEPARTAMENTO DEL HUILA	173.499.588,00
249032001	800220327 EDITORA SURCOLOMBIANA S.A.	4.423.750,00
249032001	811034171 REDEX S.A.S.	3.744.338,00
249032001	83234711 ARDILA PINZON BLEIDY JOAQUIN	8.968.682,00
249032001	891180182 MUNICIPIO DE TIMANA	36.197.965,00
249032001	900062917 SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A	8.917.300,00
249032001	900918979 ONFA S.A.S	262.405.806,00
249032001	901594498 CONSORCIO QUEBRADA YAGUARA 2022	962.112.827,00
249032001	901613887 CONSORCIO PMA 2022	92.613.694,00
249032001	901647641 CONSORCIO MANTENIMIENTO	\$ 24.264.668,00
TOTAL		1.687.136.840,00

Sede Principal

El saldo a diciembre 31 de 2023 por valor de \$ 2.200.206,00, de la cuenta por pagar **249040-SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS** está conformada por:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249040001	Saldos a favor beneficiarios	1.606.206,00
249040001	860063875 ENEL COLOMBIA SA ESP	1.606.206,00
249040002	Cam - Excedente celular	594.000,00
249040002	800255580 CORPORACION AUTONOMA "CAM"	594.000,00
TOTAL		2.200.206,00

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **249051-SERVICIOS PUBLICOS**, corresponde al valor de \$164.490,00 discriminados de la siguiente manera:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249051001	Servicios publicos	
249051001	ALCANOS DE COLOMBIA S.A. E.S.P.	164.490,00
TOTAL		164.490,00

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **249054-HONORARIOS**, corresponde al valor de \$6.264.000.00 por concepto de pago de honorarios a los integrantes del Consejo Directivo de la Corporación así:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249054001	Honorarios	
249054001	12121910 RODRIGUEZ MILLER DARIO	261.000,00
249054001	12187003 MARTINEZ LUGO FERNANDO	2.088.000,00
249054001	12278833 YALANDA FERNANDEZ EDUAR HENRY	1.044.000,00
249054001	7686822 ROJAS GOMEZ CARLOS MAURI	1.305.000,00
249054001	7716060 TRUJILLO LOPEZ JAIME ANDRES	522.000,00
249054001	7723019 ALBARRACIN GALLEGO JUAN CARLOS	1.044.000,00
TOTAL		\$ 6.264.000,00

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **249058-ARRENDAMIENTO OPERATIVO** está representado de la siguiente forma:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249058001	Arrendamiento Operativo	
249058001	VEGA GUTIERREZ MARTHA LUCIA	386.000,00
249058001	UNION TEMPORAL ECOLIMPIEZA 4G	115.465,00
901676833		
TOTAL		\$ 501.465,00

El saldo a diciembre 31 de 2023 por valor de \$62.710.751.37 en la cuenta **249090-OTRAS CUENTAS POR PAGAR**, está constituido de la siguiente manera:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249090001	1075267970 TOVAR MANCHOLA ANDREA CATALINA	254.711,00
249090001	1075539649 TRUJILLO CHARRY CARMEN LORENA	18.199,00
249090001	1075599302 ESCAMILLA GAITAN ROBY ERIHK	90.000,00
249090001	1077854884 CLAVIJO RIVERA LEIDY CATHERIN	60.000,00
249090001	17199841 ALARCON CARRERA ERNESTO	511.869,00
249090001	800103913 DEPARTAMENTO DEL HUILA	4.030.200,72
249090001	800209583 RESGUARDO INDIGENA TAMAS DEL CAGUA	18.351.121,00
249090001	811021363 UNIPLES S.A.	996.016,00
249090001	813000008 ATP INGENIERIA SAS	9,00
249090001	813002781 E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA PLATA	1.310.624,00
249090001	860002964 BANCO DE BOGOTA	111.181,00
249090001	890900943 ALKOSTO SA	90.000,00
249090001	891102764 MUNICIPIO DE PALESTINA	180.000,00
249090001	891180182 MUNICIPIO DE TIMANA	3.443.835,65
249090001	899999090 MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	1.437.332,00
249090001	900349366 INTEGRAL SOLUTIONS BUSINESS S.A.S.	158.239,00
249090001	901504921 C&M SAN AGUSTIN	10.874.610,00
249090001	901642543 CONSORCIO TANUKI	20.774.804,00
249090001	93411244 CONDE PEÑA JULIO CESAR	18.000,00
TOTAL		62.710.751,37

Los valores más representativos de esta cuenta encontramos Departamento del Huila por la suma de \$4.030.200.72, corresponde a estampilla pro deporte, provenientes de pagos del convenio no. 062-22 con el Departamento del Huila y los cuales se cancelan en el siguiente mes enero de 2024, Resguardo Indígena Tamas del Caguan por la suma \$ 18.351.121.00, el cual es un valor a pagar del contrato no. 323-23 el cual se cancela en el mes de enero de 2024, C&M San Agustín por la suma de \$10.874.610.00 corresponde a saldo de reintegro según resolución no. 3516 del 2023 por concepto de Seguimiento Ambiental, Consorcio Tanuki por la suma de \$20.774.804.00 corresponde a devolución por reliquidación de retención en la fuente del contrato no. 349-22 según solicitud oficiada a al Subdirección Administrativa y Financiera, y valores menores por la suma de \$8.680.015.65

Sede Principal

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Comprenden todas las retribuciones que la Entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios, primas, bonificaciones, cesantías, auxilios, aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Atendiendo los lineamientos establecidos en el régimen del empleado oficial se realizan las liquidaciones de las prestaciones sociales en forma mensual.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 de la cuenta 2511- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO, se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la CAM durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

La Corporación registra en la cuenta 2511 el valor de \$777.139.940.00, por concepto de las obligaciones Laborales a corte plazo de la siguiente manera:

39

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2,5	Cr	OBLIGACIONES LABORALES	777.139.940,00	676.976.954,00	100.162.986,00
251101	Cr	Nomina por pagar	19.727.561,00	1.683.282,00	18.044.279,00
251102	Cr	Cesantias	31.501.700,00	52.688.230,00	-21.186.530,00
251104	Cr	Vacaciones	326.250.496,00	276.166.676,00	50.083.820,00
251105	Cr	Prima de Vacaciones	327.069.889,00	277.236.247,00	49.833.642,00
251106	Cr	Prima de Servicios	72.590.294,00	69.202.519,00	3.387.775,00
251107	Cr	Prima de Navidad	0,00	0,00	0,00
251109	Cr	Bonificaciones	0,00	0,00	0,00

La Corporación reconoció costos derivados de la cuenta beneficios a los empleados en la vigencia 2023 corresponde a la suma de \$ 7.380.451.724,79

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	5.158.732.584,00	88.805.028,00	5.069.927.556,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	5.158.732.584,00	88.805.028,00	5.069.927.556,00

Sede Principal

-23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN					MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			88.805.028,00	5.240.842.840,00	103.702.838,88	67.212.445,12	5.158.732.584,00			
Civiles			88.805.028,00	0,00	21.592.582,88	67.212.445,12	0,00			
Nacionales	PN	1	88.805.028,00	0,00	21.592.582,88	67.212.445,12	0,00		1	2
Administrativas			0,00	840.842.840,00	82.110.256,00	0,00	758.732.584,00			
Nacionales	PJ	3	0,00	754.412.584,00	0,00	0,00	754.412.584,00	Valor ajuste de provision según informe de contingencias.		
Nacionales	PN	2	0,00	86.430.256,00	82.110.256,00	0,00	4.320.000,00			
Laborales			0,00	4.400.000.000,00	0,00	0,00	4.400.000.000,00		1	2
Nacionales	PN	1	0,00	4.400.000.000,00	0,00	0,00	4.400.000.000,00	Valor ajuste de provision según informe de contingencias.		

Se dio aplicación a la Guía de aplicación No. 004 Procesos judiciales por demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad, emanada de la Contaduría General de la Nación y de acuerdo al estado de los procesos que cursan en contra de la Corporación, según el informe presentado por el Abogado externo, se provisionaron los siguientes procesos que tienen fallo adverso o alta probabilidad de proferirse fallo en contra de la Institución.

Clase de Proceso	No. De Procesos 2023
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	19
Nulidad simple	4
Reparación Directa	21
Laborales	1
Acciones populares	7
Totales	52

Los criterios de reconocimiento de las obligaciones están contenidos en el marco normativo para entidades de gobierno incorporado como parte del Régimen de Contabilidad Pública, mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

La metodología empleada por la Corporación para el cálculo y actualización de las pretensiones económicas originadas en litigios o mecanismos alternativos de solución de conflictos fue la resolución No. 431 del 28 de julio del 2023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Se realizó provisión por valor de \$5.158.732.584,00, así:

TERCERO	*ESTADO PROCESO	VALOR
INVERTRAC S.A.	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la CAM. Fallo de casación laboral desfavorable a la CAM por responsabilidad solidaria	\$ 489.655.799,00
ENEL COLOMBIA SA ESP	Fallo de primera instancia desfavorable a la CAM. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 63.416.776,00
MUNICIPIO DE PITALITO	Fallo de primera instancia favorable a la CAM. Ejecutoriado.	\$ 201.340.009,00

Sede Principal

CORTES DOMINGUEZ XAVIER EDUARDO	Valor provisionado costos administrativos del proceso German Ortiz Falla.	\$ 4.320.000,00
ARTUNDUAGA VEGA Y OTRO NATALI	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la CAM. Fallo de casación laboral desfavorable a la CAM por responsabilidad solidaria	\$ 4.400.000.000,00
TOTAL		\$ 5.158.732.584,00

*Estado del proceso de acuerdo al informe de contingencias presentado por el asesor jurídico externo de la Corporación, con corte a 31 de diciembre del 2023.

Se contabilizo en la cuenta del gasto 5368 la suma de \$ 5.166.520.138.88

Se reverso en cuentas de orden por valor de \$1.026.929.550,00 los siguientes procesos, así:

NOMBRE	ESTADO PROCESO	SALDO INICIAL	AJUSTE SEGÚN INFORME CONTINGENCIAS	SALDO FINAL
INVERTRAC S.A.	Fallo de primera instancia desfavorable. Pendiente fallo de segunda instancia. Recurso de apelación se está surtiendo ante el consejo de estado.	\$ 421.294.708,00	-\$ 421.294.708,00	\$ 0,00
ENEL COLOMBIA SA ESP	Fallo de primera instancia desfavorable a la cam. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 64.228.939,00	-\$ 64.228.939,00	\$ 0,00
MUNICIPIO DE PITALITO	Fallo de primera instancia desfavorable. Pendiente fallo de segunda instancia	\$ 541.405.903,00	-\$ 541.405.903,00	\$ 0,00
TOTAL		\$1.026.929.550,00	\$1.026.929.550,00	\$0,00

41

Adicionalmente, se causó en cuentas de orden la suma de \$ 9.539.827.200,00 los siguientes procesos así:

NOMBRE	ESTADO PROCESO	SALDO INICIAL	AJUSTE SEGÚN INFORME CONTINGENCIAS	SALDO FINAL
MOLINA BUSTOS ROSEMBERG	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 0,00	\$ 350.799.670,00	\$ 350.799.670,00
BARRIOS ATAHUALPA VIVIAN LORENA	Practica de pruebas	\$ 84.635.022,00	\$ 7.483.256,00	\$ 92.118.278,00
GARCIA CASTAÑEDA JORGE ALBERTO	Pendiente realizar audiencia de pruebas	\$ 421.127.167,00	\$ 40.360.675,00	\$ 461.487.842,00
CHARRY ORTIZ FELIX JUAN DIEGO	Fallo de primera instancia favorable. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 145.052.006,00	\$ 12.041.600,00	\$ 157.093.606,00
DIAZ WILLIAM	Practica de pruebas	\$ 548.532.482,00	\$ 48.660.929,00	\$ 597.193.411,00
DUARTE CARDOZO LUIS FRANCISCO	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 86.258.275,00	\$ 7.775.662,00	\$ 94.033.937,00
FERNANDEZ FIERRO JESUS MARIA	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 32.026.602,00	\$ 0,00	\$ 32.026.602,00
PINZON JAIRO HEBERTO	Pendiente contestación de demanda	\$ 0,00	\$ 189.604.643,00	\$ 189.604.643,00
MENDOZA VIDARTE INGRIS ASTRID	Pendiente realizar audiencia de pruebas	\$ 742.621.873,00	\$ 64.332.197,00	\$ 806.954.070,00
MORENO ESPINOSA MABEL	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia	\$ 0,00	\$ 431.489.907,00	\$ 431.489.907,00
MEDINA YOHANA ANDREA	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 561.603.109,00	\$ 363.562.820,00	\$ 925.165.929,00

Sede Principal

LOZANO ANGEL MYRIAM	Pendiente realizar audiencia de pruebas	\$ 159.235.906,00	\$ 397.956.763,00	\$ 557.192.669,00
CARDOZO CABRERA SONIA PATRICIA	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 264.850.822,00	\$ 23.402.429,00	\$ 288.253.251,00
TOVAR PLAZAS ENRIQUE	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia	\$ 247.744.579,00	\$ 36.267.976,00	\$ 284.012.555,00
LOZANO RODRIGUEZ OSCAR ARTURO	Pendiente fecha para audiencia inicial	\$ 0,00	\$ 1.039.823.495,00	\$ 1.039.823.495,00
NUÑEZ ROMERO LEONARDO ERNESTO	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 548.532.482,00	\$ 0,00	\$ 548.532.482,00
ROJAS DURAN HECTOR WILLIAM	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 442.540.788,00	\$ 41.773.228,00	\$ 484.314.016,00
CONSTRUCTORA VARGAS LTDA.	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la cam.	\$ 587.086.993,00	\$ 0,00	\$ 587.086.993,00
COMEPEZ S.A.	El 03-08-2020 se fijó en edicto sentencia proferida por el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE ARAUCA, por la cual se condenó en abstracto a EMGESA S.A. E.S.P., y se absolvió a la CAM. El 20-10-2020 Se concedió en el efecto suspensivo ante el Consejo de Estado, recurso de apelación interpuesto por EMGESA S.A. en contra del fallo de primera instancia. Al despacho para fallo de segunda instancia	\$ 1.258.291.575,00	\$ 110.097.879,00	\$ 1.368.389.454,00
COLTANQUES LTDA	Fallo de primera instancia favorable a la CAM. Pendiente conceder recurso de apelación interpuesto por la demandante contra el fallo.	\$ 176.214.931,00	\$ 16.168.396,00	\$ 192.383.327,00
ENEL COLOMBIA SA ESP	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 642.446.151,00	\$ 56.528.016,00	\$ 698.974.167,00
ENEL COLOMBIA SA ESP	Fallo de primera instancia favorable a la cam. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 64.090.405,00	\$ 5.659.261,00	\$ 69.749.666,00
ENEL COLOMBIA SA ESP	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 0,00	\$ 548.852.107,00	\$ 548.852.107,00
LEASING BOLIVAR S.A.	Fallo de primera instancia favorable a la CAM. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 739.685.572,00	\$ 68.374.151,00	\$ 808.059.723,00
PROCESADORA Y COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS S.A. - PROCEAL S. A.	Fallo de primera instancia favorable a la CAM. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 1.175.795.722,00	\$ 99.161.163,00	\$ 1.274.956.885,00
LAS CEIBAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 156.352.447,00	\$ 0,00	\$ 156.352.447,00
MUNICIPIO DE PITALITO	Pendiente fallo de primera instancia.	\$254.915.697,00	\$21.216.330,00	\$276.132.027,00
ECOPETROL	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 843.316.298,00	\$ 78.199.301,00	\$ 921.515.599,00
KOREANAS LTDA	Pendiente sentencia de primera instancia	\$ 15.695.232.712,00	\$ 0,00	\$ 15.695.232.712,00
INVERSIONES GASAPA & CIA. S. EN C.	Fallo de primera instancia favorable. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 701.344.988,00	\$ 63.266.112,00	\$ 764.611.100,00
PISCICOLA COOLFISH S.A.S.	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la CAM.	\$ 55.608.005,00	\$ 0,00	\$ 55.608.005,00
GUNVOR COLOMBIA SAS	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 306.501.555,00	\$ 28.176.037,00	\$ 334.677.592,00
DESARROLLO VERDES SAS	Pendiente audiencia inicial	\$ 87.289.812,00	\$ 5.334.925.271,00	\$ 5.422.215.083,00
CONDominio CAMPESTRE CAMPO BERDEZ CLUB HOUSE	Al despacho para sentencia anticipada por caducidad	\$ 597.576.679,00	\$ 53.867.926,00	\$ 651.444.605,00
TOTAL		\$ 27.626.510.655,00	\$ 9.539.827.200,00	\$37.166.337.855,00

2

Sede Principal

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	150.694.192,46	108.215.065,46	42.479.127,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	150.694.192,46	108.215.065,46	42.479.127,00

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	150.694.192,46	108.215.065,46	42.479.127,00
Otros ingresos recibidos por anticipado	150.694.192,46	108.215.065,46	42.479.127,00
Tasa uso de aguas	129.523.221,45	83.520.530,45	46.002.691,00
Tasas retributivas	19.804.264,01	16.867.097,01	2.937.167,00
Multas	392.020,00	392.020,00	0,00
Otros	974.687,00	7.435.418,00	-6.460.731,00

43

NOTA 25 (No Aplica)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

El objeto de las cuentas de orden es reflejar los hechos económicos o sociales que pueden afectar por diferentes circunstancias el flujo de las operaciones futuras de la Corporación.

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	16.066.313.972,80	16.055.940.501,74	10.373.471,06
DEUDORAS DE CONTROL	11.100.533.071,07	3.604.574.056,82	7.495.959.014,25
Bienes y derechos retirados	57.155.700,00	57.155.700,00	0,00
Bienes entregados a terceros	2.820.781.132,00	2.820.781.132,00	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	550.173.075,00	550.173.075,00	0,00
Otras cuentas deudoras de control	7.672.423.164,07	176.464.149,82	7.495.959.014,25
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-27.166.847.043,87	-19.660.514.558,56	-7.506.332.485,31
Activos contingentes por contra (cr)	-16.086.109.539,83	-16.055.940.501,74	-30.169.038,09
Deudoras de control por contra (cr)	-11.080.737.504,04	-3.604.574.056,82	-7.476.163.447,22

Sede Principal

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	46.303.758.144,66
PASIVOS CONTINGENTES	-83.772.715.646,88	-60.620.836.574,55	-23.151.879.072,33
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	83.772.715.646,88	60.620.836.574,55	23.151.879.072,33
Pasivos contingentes por contra (db)	83.772.715.646,88	60.620.836.574,55	23.151.879.072,33

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	78.375.678.470,51	76.309.157.873,50	2.066.520.597,01
3.1.05	Cr	Capital fiscal	62.565.573.827,61	62.565.573.827,61	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	12.483.439.031,99	18.998.465.775,68	-6.515.026.743,69
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.363.247.152,63	-7.282.575.883,07	8.645.823.035,70
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	1.963.418.458,28	2.027.694.153,28	-64.275.695,00

De la cuenta 310901 se reclasifico la pérdida del ejercicio de la vigencia 2022 por valor de \$7.282.575.883,08, se aumentó la suma de \$124.725.580,00 producto del ajuste a la cuenta 167001 por el mayor valor contabilizado en el comprobante de bajas de almacén número 2021000211, se aumentó la suma de \$642.823.559,38 producto del ingreso de las estaciones meteorológicas que fueron donados por la FAO en vigencias anteriores y no contabilizadas a diciembre 31 del 2022.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la Corporación, provienen principalmente de los recursos de Tasas por Uso del Recurso Agua, Tasas Retributivas, Multas, Licencias y Permisos, Transferencias del Sector Eléctrico, los aportes recibidos del Ministerio de Hacienda, las transferencias recibidas de los Municipios por concepto de sobretasa y porcentaje ambiental, Rendimientos Financieros, Excedentes Financieros y los recursos generados por concepto de convenios suscritos con las diferentes entidades para la cofinanciación y ejecución de las inversiones, entre otros.

Sede Principal

Todos los ingresos, se registran en cuentas de resultados por el sistema de causación.

El saldo a diciembre 31 de 2023 se encuentra conformado de la siguiente forma:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	58.445.479.334,76	44.061.989.905,41	14.383.489.429,35
4.1	Cr	Ingresos fiscales	34.927.293.066,31	29.077.391.251,36	5.849.901.814,95
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	15.928.566.678,10	10.553.652.041,67	5.374.914.636,43
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	2.944.421.750,00	2.572.357.145,00	372.064.605,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.645.197.840,35	1.858.589.467,38	2.786.608.372,97

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Reconocimiento: Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la CAM sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la CAM no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales. Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a) La Cam tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la Cam, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	53.800.281.494,41	42.203.400.438,03	11.596.881.056,38
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	34.927.293.066,31	29.077.391.251,36	5.849.901.814,95
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	34.927.293.066,31	29.077.391.251,36	5.849.901.814,95
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.928.566.678,10	10.553.652.041,67	5.374.914.636,43
4.4.28	Cr	Otras transferencias	15.928.566.678,10	10.553.652.041,67	5.374.914.636,43
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.944.421.750,00	2.572.357.145,00	372.064.605,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	2.944.421.750,00	2.572.357.145,00	372.064.605,00

Sede Principal

Se registraron otras transferencias en la cuenta **442802-PARA PROYECTOS DE INVERSION**, los recursos consignados de las siguientes entidades como contrapartidas a los convenios suscritos con la Corporación así:

Tercero	Valor
Departamento del Huila (Convenio 062 del 2022 y 061 del 2023)	\$ 4.016.365.559,66
Regalías – Senderos SendiCAM	\$ 398.682.894,00
Regalías – Polinización de abejas	\$ 908.963.647,00
Regalías – Gestión de la información y conocimiento Municipio de La Plata	\$ 162.713.642,00
Total	\$ 5.486.725.742,66

El saldo de la cuenta **442824-PORCENTAJE AMBIENTAL**, corresponde a las transferencias de los municipios por concepto de Porcentaje ambiental por la suma de \$10.441.840.935,44 de la siguiente manera:

Concepto	Detalle	Nit	Valor
442824001	Porcentaje Ambiental Municipios		\$ 10.399.652.825,24
442824001	MUNICIPIO DE ISNOS	800097098	\$ 50.474.805,00
442824001	MUNICIPIO DE TESALIA	800097176	\$ 45.520.826,00
442824001	MUNICIPIO DE PALESTINA	891102764	\$ 18.300.511,00
442824001	MUNICIPIO DE NATAGA	891102844	\$ 12.036.281,00
442824001	MUNICIPIO DE NEIVA	891180009	\$ 7.869.362.638,95
442824001	MUNICIPIO DE HOBO	891180019	\$ 19.583.042,00
442824001	MUNICIPIO DE RIVERA	891180040	\$ 79.873.841,00
442824001	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 80.856.612,00
442824001	MUNICIPIO DE ACEVEDO	891180069	\$ 37.730.142,00
442824001	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	891180076	\$ 20.455.940,00
442824001	MUNICIPIO DE PITALITO	891180077	\$ 1.445.529.388,00
442824001	MUNICIPIO DE LA PLATA	891180155	\$ 481.374.095,65
442824001	MUNICIPIO DE GUADALUPE	891180177	\$ 30.682.838,00
442824001	MUNICIPIO DE OPORAPA	891180179	\$ 6.477.211,00
442824001	MUNICIPIO DE SALADOBLANCO	891180180	\$ 8.760.625,64
442824001	MUNICIPIO DE TERUEL	891180181	\$ 17.330.150,00
442824001	MUNICIPIO DE BARAYA	891180183	\$ 38.222.047,00
442824001	MUNICIPIO DE SUAZA	891180191	\$ 28.536.725,00
442824001	MUNICIPIO DEL PITAL	891180199	\$ 38.080.173,00
442824001	MUNICIPIO DE LA ARGENTINA	891180205	\$ 21.167.515,00
442824001	MUNICIPIO DE TARQUI	891180211	\$ 49.297.418,00
442824002	Porcentaje Ambiental Municipios-Pagos Vigencias anteriores		\$ 42.188.110,20

Sede Principal

442824002	MUNICIPIO DE HOBO	891180019	\$ 12.235.574,20
442824002	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 14.661.608,00
442824002	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	891180076	\$ 4.821.915,00
442824002	MUNICIPIO DE TARQUI	891180211	\$ 10.469.013,00

Se registraron en la cuenta **470508- FUNCIONAMIENTO**, los recursos consignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Corporación, por valor de \$2.944.421.750,00

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	34.951.124.368,45	23.831.302,14	34.927.293.066,31	0,1
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	34.951.124.368,45	23.831.302,14	34.927.293.066,31	0,1
4.1.10.01	Cr	Tasas	27.500.129.296,83	0,00	27.500.129.296,83	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	1.451.651.689,61	0,00	1.451.651.689,61	0,0
4.1.10.03	Cr	Intereses	2.260.434.185,58	0,00	2.260.434.185,58	0,0
4.1.10.32	Cr	Publicaciones	1.026.000,00	0,00	1.026.000,00	0,0
4.1.10.46	Cr	Licencias	1.717.759.093,66	15.824.311,14	1.701.934.782,52	0,947
4.1.10.48	Cr	Registros y salvoconductos	5.595.376,17	0,00	5.595.376,17	0,0
4.1.10.60	Cr	Sobretasa ambiental	2.014.528.726,60	8.006.991,00	2.006.521.735,60	0,4

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Reconocimiento: Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Medición: Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

Sede Principal

La entidad medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- a) la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- b) las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c) la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la entidad reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	4.645.197.840,35	1.858.589.467,38	2.786.608.372,97
4.8	Cr	Otros ingresos	4.645.197.840,35	1.858.589.467,38	2.786.608.372,97
4.8.02	Cr	Financieros	4.559.970.558,77	1.772.680.948,37	2.787.289.610,40
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	25.121.089,58	84.738.863,01	-59.617.773,43
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	214.950,00	0,00	214.950,00
4.8.30	Cr	Reversión de las Pérdidas Por Deterioro de Valor	59.891.242,00	1.169.656,00	58.721.586,00

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **4802-OTROS INGRESOS-FINANCIEROS** por valor de \$4.559.970.558,77 se desglosan en la siguiente tabla:

A. 480201-Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras

Detalle	Concepto	Valor
480201001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	\$ 22.422.963,01
480201001	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	\$ 450.116,37
480201001	BANCO DE BOGOTA	\$ 426.151,00

Sede Principal

480201001	BANCO DAVIVIENDA S.A.	\$ 53.653.783,99
480201001	BANCO COLPATRIA	\$ 240.234.752,08
480201001	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	\$ 3.026,80
480201001	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 44.824.223,68
480201001	BANCOLOMBIA S.A.	\$ 382.729.019,25
Total		\$ 744.744.036,18

B. 480213-Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo

A 31 de diciembre del 2023 esta cuenta presenta un saldo producto de participaciones de inversiones de acuerdo a la siguiente relación:

Tercero	Valor
Sociedad Fiduciaria Popular	\$ 1.474.537.875,59
Patrimonio FIA	\$ 2.340.688.647,00
Total	\$ 3.815.226.522,59

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **4808-INGRESOS DIVERSOS** por valor de \$25.121.089,58, está conformada por: **480827-Aprovechamientos** por valor de \$25.120.805,58, y **480890-Otros ingresos diversos** por valor de \$284,00.

Detalle	Concepto	Valor
480827001	Rivera Gutierrez Faiber	\$ 106,00
480827001	ACEVEDO MENESES DAVID SANTIAGO	\$ 1.850.000,00
480827001	TOVAR MORENO YASMILE	\$ 8,00
480827001	PASCUAS CUELLAR JUAN CAMILO	\$ 4.601.520,00
480827001	QUINTERO LEIVA CARLOS EDUARDO	\$ 48,00
480827001	Cabrera Cabrera Urbano	\$ 4,00
480827001	Puerto Polanco Armando	\$ 739,00
480827001	CORTES ELICER	\$ 4.906,00
480827001	NAVARRO LOZANO JESUS ANTONIO	\$ 108.958,00
480827001	Diaz Cortes Reinaldo	\$ 93,00
480827001	Oviedo Cortes Benjamin	\$ 9.036,00
480827001	SUAREZ TRUJILLO PEDRO HERNAN	\$ 23,00
480827001	QUINTERO JUAN CARLOS	\$ 8,00
480827001	TORRES JARA ALVARO	\$ 283,00
480827001	Figueroa Bermeo Marco Tulio	\$ 8,00
480827001	PEREZ MAYORGA HUMBERTO	\$ 1,00
480827001	Pajoy Piso Alcides	\$ 1,00

Sede Principal

480827001	Cuellar Escobar Juan Pablo	\$ 39,00
480827001	de la Espriella Ceron Gentil	\$ 5,00
480827001	CABRERA TRUJILLO LUIS EDGARDO	\$ 86,00
480827001	Lavao Losada Nelly	\$ 19,00
480827001	CABRERA MOLINA LUZ MERY	\$ 10,00
480827001	ARIAS CASTAÑEDA ISMELDA	\$ 46,00
480827001	TORRES GARCIA MARITZA	\$ 34,00
480827001	RIVERA FIERRO MARTHA ROCÍO	\$ 35,00
480827001	MURCIA MONTANO AMPARO	\$ 96,00
480827001	ROCHA GONZALEZ ELIANA	\$ 2,00
480827001	ATENCIA GLORIA DEL CARMEN	\$ 41,00
480827001	Rojas Susatama Genis	\$ 46,00
480827001	Arias Salazar Isaias	\$ 64,00
480827001	Calderon Ortiz Jorge Rufino	\$ 117,00
480827001	CAMacho Leal Reinaldo	\$ 44,00
480827001	Gomez Gilberto	\$ 10,00
480827001	Tovar Dimas	\$ 40,00
480827001	Salas Ramirez Edna Consuelo	\$ 11,00
480827001	ARMERO ROMERO GLADYS	\$ 41,00
480827001	Botia Mogollon Jairo	\$ 10,00
480827001	Borrero Brunner Alberto	\$ 3.780,00
480827001	Polanco Juan Manuel Trujillo	\$ 470,00
480827001	AGUAS DEL HUILA	\$ 1,00
480827001	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA DINA	\$ 175.464,00
480827001	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	\$ 2.686,00
480827001	SANITAS EPS	\$ 13.943.791,00
480827001	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	\$ 1.054.011,02
480827001	COLEGIO ANGLOCANADIENSE LTDA	\$ 8,00
480827001	JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA CORRALES DEL MUNICIPIO DE TERUEL	\$ 84,00
480827001	JUNTA ADMINISTRADORA VDA SAN ISIDRO BAJO	\$ 77,00
480827001	CASTAÑEDA MARTINEZ HECTOR	\$ 48,00
480827001	ROJAS PASTRANA REINALDO	\$ 15.990,32
480827001	CUELLAR MEDINA ELVER	\$ 46,00
480827001	MEDINA ROGELIO	\$ 3,00
480827001	TRUJILLO FIERRO WILSON	\$ 28,00
480827001	Silva Leonel	\$ 11.292,00
480827001	LUGO NAVARRO DIEGO	\$ 48,00
480827001	HERNANDEZ QUEBRADA GUSTAVO	\$ 21,00

Sede Principal

480827001	Leiva Arias Aristides	\$ 11,00
480827001	TRITURADOS CARRILLO HNOS	\$ 1,00
480827001	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 4.489,27
480827001	JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA EL VISO Y MESITAS DEL MUNICIPIO DE RIVERA	\$ 40,00
480827001	COMFAMILIAR DEL HUILA	\$ 134,00
480827001	LAS CEIBAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.	\$ 2,00
480827001	MUNICIPIO DE PITALITO	\$ 0,21
480827001	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA)	\$ 17,00
480827001	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR DEL HUILA	\$ 26,00
480827001	COMERCIALIZADORA LATINOAMERICANA PECES LATINPEZ LTDA	\$ 1,00
480827001	JUNTA ADMINISTRADORA DEL SERVICIO DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA EL HIGUERON	\$ 54.943,00
480827001	PISCICOLA LA SIRENA SAS	\$ 1.080,00
480827001	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 1.823.443,00
480827001	EMPRESAS PUBLICAS DE VILLAVIEJA S.A.S. E.S.P	\$ 0,26
480827001	GINZA CONSTRUCTORES S.A,S.	\$ 69,00
480827001	ASOC. USUARIOS DEL DTTO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE SAN ISIDRO "ASOSANISIDRO"	\$ 119,50
480827001	PISCICOLA PALACIOS SAS	\$ 20,00
480827001	CONSORCIO VIAL MACARENA	\$ 22,00
480827001	CONSORCIO SENDEROS CAM 2022	\$ 1,00
480827001	Total Aprovechamientos – Varios	\$ 23.668.805,58
480827002	Excedentes de Consumo de Celular	\$ 1.452.000,00
480890001	Otros ingresos diversos	\$ 284,00

El saldo a diciembre 31 de 2023, de la cuenta **4830-REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR**, se registró la suma de \$ 59.891.242,00 correspondiente a la actualización del deterioro de convenios y multas.

Detalle	Concepto	Valor
483002	Cuentas por Cobrar	\$59.891.242,00
483002003	Cartera de Multas	\$55.689.044,00
483002005	Esquemas de Cobro	\$4.202.198,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

El saldo de las cuentas de los gastos causados a diciembre 31 de 2023, está conformado de la siguiente manera:

Sede Principal

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	57.082.232.182,13	51.344.565.788,48	5.737.666.393,65
5.1	Db	De administración y operación	12.446.154.333,47	10.724.661.260,23	1.721.493.073,24
5.2	Db	De ventas	18.793.312.727,48	15.784.152.249,00	3.009.160.478,48
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.327.427.174,80	2.987.339.903,02	3.340.087.271,78
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	1.886.679.047,00	2.203.884.848,00	-317.205.801,00
5.5	Db	Gasto público social	15.238.831.993,49	17.977.092.014,73	-2.738.260.021,24
5.8	Db	Otros gastos	2.389.826.905,89	1.667.435.513,50	722.391.392,39

Los gastos de la Corporación, están representados principalmente por los gastos de funcionamiento, gastos de inversión y gasto público social, originados en el normal desarrollo de sus operaciones financieras, económicas y sociales.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	31.239.467.060,95	26.508.813.509,23	4.730.653.551,72
5.1	Db	De Administración y Operación	12.446.154.333,47	10.724.661.260,23	1.721.493.073,24
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.194.688.576,00	1.958.350.048,00	236.338.528,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	19.486.264,00	10.056.869,00	9.429.395,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	380.813.048,00	351.773.688,00	29.039.360,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	79.873.300,00	73.283.000,00	6.590.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	800.742.110,00	605.096.318,00	195.645.792,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.568.648.434,79	1.409.667.652,00	158.980.782,79
5.1.11	Db	Generales	2.312.956.245,12	1.910.986.690,27	401.969.554,85
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	5.088.946.355,56	4.405.446.994,96	683.499.360,60
5.2	Db	De Ventas	18.793.312.727,48	15.784.152.249,00	3.009.160.478,48
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	1.992.706.494,00	1.729.624.930,00	263.081.564,00
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas	1.297.170,00	429.527,00	867.643,00
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas	711.097.332,00	605.636.377,00	105.460.955,00
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	148.742.400,00	132.294.900,00	16.447.500,00
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	822.528.769,00	764.623.099,00	57.905.670,00
5.2.11	Db	Generales	15.115.670.352,48	12.551.543.416,00	2.564.126.936,48
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.270.210,00	0,00	1.270.210,00

El saldo de la cuenta **5108- GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**, por valor de \$1.568.648.434,79 se compone en lo siguiente:

Detalle	Valor
Remuneración -Servicios Técnicos	\$1.340.172.173,00
Capacitación Bienestar Social y Estímulos	\$161.317.525,79
Dotación y suministro a trabajadores	\$10.050.000,00
Contratos Personal Temporal	\$57.108.736,00
Total	\$ 1.568.648.434,79

El saldo de la cuenta de gastos **5111-GENERALES**, por valor de \$2.312.956.245,12 está representado así:

Detalle	Concepto	Valor
511113	Vigilancia Y Seguridad	369.693.550,00
511114	Materiales Y Suministros	428.035.715,39
511115	Mantenimiento	115.153.806,00
511117	Servicios Públicos	276.845.845,73
511118	Arrendamiento	65.576.311,00
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	96.066.294,00
511120	Publicidad y propaganda	1.950.000,00
511121	Impresos Publicaciones Suscripciones Y Afiliaciones	122.123.560,00
511123	Comunicaciones Y Transporte	156.610.382,00
511125	Seguros Generales	246.722.996,00
511146	Combustibles Y Lubricantes	28.601.401,00
511149	Servicio De Aseo Lavandería Restaurante Y Cafetería	335.550.089,00
511159	Licencias Y Salvoconductos	10.440.763,00
511179	Honorarios	49.006.411,00
511190	Otros Gastos Generales	10.579.121,00
	TOTAL	2.312.956.245,12

53

Se contabilizo en la cuenta de gastos **511190- OTROS GASTOS GENERALES**, lo correspondiente a gastos de caja menor y Certificados de firma digital.

Se contabilizaron en la cuenta de gastos **5211- GENERALES** los siguientes conceptos:

Detalle	Concepto	Valor
521113	Mantenimiento	1.120.569.562,95
521117	Viáticos y gastos de viaje	97.531.030,00
521121	Comunicaciones y transporte	399.387.982,00
521125	Promoción y divulgación	159.397.928,09
521144	Combustibles y lubricantes	24.752.072,00
521147	Servicio de aseo, lavandería restaurante y cafetería	8.990.713,00
521172	Honorarios	13.294.701.064,44
521190	Otros gastos generales	10.340.000,00
	Total	\$ 15.115.670.352,48

Sede Principal

El saldo de la cuenta **521190-OTROS GASTOS GENERALES** por valor de \$10.340.000,00, corresponde a gastos de la Fiducia Popular.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.327.427.174,80	2.987.339.903,02	3.340.087.271,78
	Db	DETERIORO	86.380.051,00	1.803.772.470,02	-1.717.392.419,02
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	86.380.051,00	1.803.772.470,02	-1.717.392.419,02
		DEPRECIACIÓN	933.914.253,92	862.139.192,00	71.775.061,92
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	928.298.013,92	856.522.952,00	71.775.061,92
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	5.616.240,00	5.616.240,00	0,00
		AMORTIZACIÓN	140.612.731,00	269.433.055,00	-128.820.324,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	140.612.731,00	269.433.055,00	-128.820.324,00
		PROVISIÓN	5.166.520.138,88	51.995.186,00	5.114.524.952,88
5.3.68	Db	De litigios y demandas	5.166.520.138,88	51.995.186,00	5.114.524.952,88

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

54

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2023	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
		DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.327.427.174,80	6.327.427.174,80
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	86.380.051,00	86.380.051,00
5.3.47.14	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	86.380.051,00	86.380.051,00
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	928.298.013,92	928.298.013,92
5.3.60.01	Db	Edificaciones	193.842.816,00	193.842.816,00
5.3.60.02	Db	Plantas ductos y túneles	1.974.792,00	1.974.792,00
5.3.60.04	Db	Maquinaria y equipo	33.750.891,00	33.750.891,00
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico	298.506.131,00	298.506.131,00
5.3.60.06	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	116.722.222,00	116.722.222,00
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	198.504.201,92	198.504.201,92
5.3.60.08	Db	Equipos de transporte tracción y elevación	82.413.330,00	82.413.330,00
5.3.60.09	Db	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	2.583.630,00	2.583.630,00
5.3.64	Db	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	5.616.240,00	5.616.240,00
5.3.64.10	Db	Edificaciones	5.616.240,00	5.616.240,00
5.3.66	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	140.612.731,00	140.612.731,00
5.3.66.05	Db	Licencias	98.912.734,00	98.912.734,00
5.3.66.06	Db	Softwares	41.699.997,00	41.699.997,00

Sede Principal

5.3.68	Db	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	5.166.520.138,88	5.166.520.138,88
5.3.68.03	Db	Administrativas	833.732.584,00	833.732.584,00
5.3.68.05	Db	Laborales	4.332.787.554,88	4.332.787.554,88

29.3. Transferencias y subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.886.679.047,00	2.203.884.848,00	-317.205.801,00
5.4.23	Db	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	1.886.679.047,00	2.203.884.848,00	-317.205.801,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	1.850.000.000,00	2.000.000.000,00	-150.000.000,00
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	36.679.047,00	203.884.848,00	-167.205.801,00

Se registró en la cuenta **542307-BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION**, lo correspondiente a la entrega de Interceptor a Municipio de Saladoblanco por valor de \$1.050.000.000,00 y al Municipio de Acevedo por valor de \$800.000.000,00

Se contabilizo en la cuenta **542390-OTRAS TRANSFERENCIAS**, por valor de \$36.679.047,00, el pago de aportes de la vigencia 2023 que se realiza a la Asociación de Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible “ASOCARS”.

29.4. Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	15.238.831.993,49	17.977.092.014,73	-2.738.260.021,24
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	15.238.831.993,49	17.977.092.014,73	-2.738.260.021,24
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	8.743.338.522,91	11.461.194.100,08	-2.717.855.577,17
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	73.568.384,00	164.153.892,00	-90.585.508,00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	2.521.519.073,90	2.414.022.568,65	107.496.505,25
5.5.08.06	Db	Estudios y proyectos	2.328.832.028,68	2.980.674.437,00	-651.842.408,32
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	1.287.533.049,00	741.159.148,00	546.373.901,00
5.5.08.90	Db	Otros Gastos En Medio Ambiente	284.040.935,00	215.887.869,00	68.153.066,00

29.5. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.389.826.905,89	1.667.435.513,50	722.391.392,39
5.8.02	Db	COMISIONES	49.870.760,81	36.925.352,51	12.945.408,30
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	49.870.760,81	36.925.352,51	12.945.408,30
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	560.989.873,41	1.912.330,00	559.077.543,41
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0,00	1,00	-1,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	560.578.894,40	1.912.329,00	558.666.565,40

Sede Principal

5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	410.979,01	0,00	410.979,01
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.778.966.271,67	1.628.597.830,99	150.368.440,68
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.778.966.271,67	1.628.597.830,99	150.368.440,68

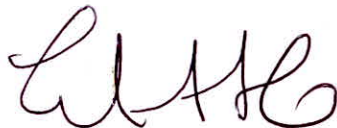
El saldo a 31 de diciembre de 2023, la cuenta **580240-COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS**, está conformado de la siguiente manera:

Nit	Nombre	Valor
800141235	SOCIEDAD FIDUCIARIA POPULAR S.A.	34.800.000,00
800255580	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	2.929.351,45
860002964	BANCO DE BOGOTA	724.635,00
860003020	BBVA BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	77.588,00
860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	9.835.711,34
860034594	BANCO COLPATRIA	1.285.325,52
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	45.449,00
890903938	BANCOLOMBIA S.A.	172.700,50
TOTAL		49.870.760,81

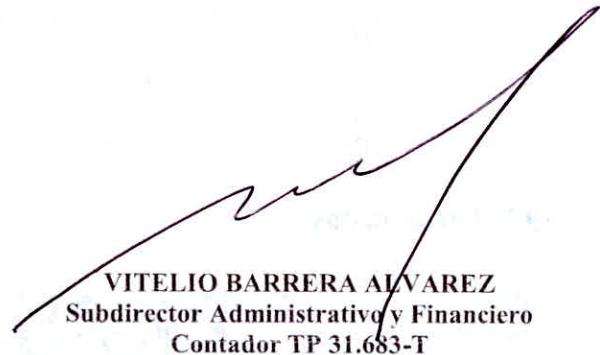
Se contabilizaron en la cuenta **589301 –Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios** la suma de \$1.778.966.271,67 los cuales corresponde a los ajustes por reclamaciones de cuentas por cobrar de tasa por uso de agua y de tasas retributivas.

56

Se registró en la cuenta **589019-PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS** por valor de \$560.578.894,40 producto de la baja de activos, según Resolución No. 3987 del 13/12/2023.



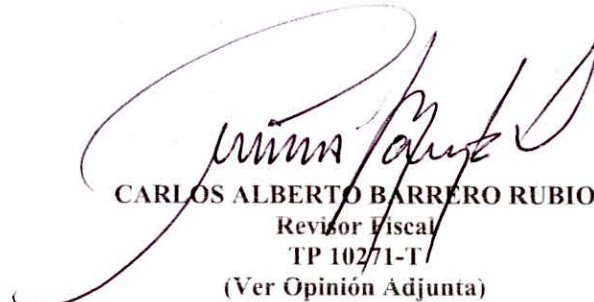
CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO
Director General



VITELIO BARRERA ALVAREZ
Subdirector Administrativo y Financiero
Contador TP 31.683-T



SILVIA RAMOS CRUZ
Contador
TP 67072-T



CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
TP 10271-T
(Ver Opinión Adjunta)

Sede Principal