

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2024

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 2024 de la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena CAM, de la cual **CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO**, soy su Representante Legal y **CAROLINA PUENTES CARVAJAL** 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 2024 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 2024.
- 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 quince (15) días del mes de febrero de dos mil veinticuatro (2024).



CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO
Director General



CAROLINA PUENTES CARVAJAL
Contador Público TP 144-762-T

Proyectó: Carolina Puentes Carvajal
Profesional Especializado Presupuesto y Contabilidad

Revisó: Vitelio Barrera Álvarez
Subdirector Financiero

Sede Principal

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE

CODIGO	ACTIVO	PERIODO ACTUAL 2024	PERIODO ANTERIOR 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	CODIGO	PASIVOS	PERIODO ACTUAL 2024	PERIODO ANTERIOR 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS						PASIVOS					
CORRIENTE						CORRIENTE					
11 Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 5)		15.220.239.224,27	24.995.205.563,52	-9.774.966.339,25	-39,11	24 Cuentas Por Pagar (Nota 21)		9.974.953.264,63	7.317.575.018,17	2.657.378.246,46	36,32
1105 Caja		3.405.109,00	1.074.315,00	2.330.794,00	216,96	2401 Bienes y Servicios		5.074.179.386,48	3.912.059.855,00	1.162.119.531,48	29,71
1110 Bancos y Corporaciones		15.216.834.115,27	24.994.131.248,52	-9.777.297.133,25	-39,12	2403 Transferencias por Pagar		241.786.659,00	75.924.030,00	165.862.629,00	218,46
						2407 Recauda a Favor de Terceros		489.915.907,07	850.199.153,80	-360.283.246,73	-42,38
						2424 Descuentos de Nomina		90.467.099,00	56.998.103,00	33.468.996,00	58,72
13 Cuentas por Cobrar (Nota 7)		8.296.024.311,49	9.170.157.316,38	-874.133.004,89	-9,53	2436 Retencion en la Fuente		453.291.838,00	422.934.321,00	30.357.517,00	7,18
1311 Ingresos no Tributarios		6.625.389.982,96	8.784.597.599,23	-2.159.207.616,27	-24,58	2460 Creditos judiciales		500.430.557,00	0,00	500.430.557,00	100,00
1337 Otras Transferencias		1.391.804.046,68	195.271.140,00	1.196.532.906,68	612,75	2490 Otras Cuentas por Pagar		3.124.881.818,08	1.999.459.555,37	1.125.422.262,71	56,29
1384 Otras Cuentas por cobrar		278.830.281,85	190.288.577,15	88.541.704,70	46,53						
NO CORRIENTE						25 Beneficios a los empleados (Nota 22)		905.809.288,00	777.139.940,00	128.669.348,00	16,56
12 Inversiones e Instrumentos Derivados (Nota 6)		3.834.430.375,39	3.834.430.375,40	-0,01	0,00	2511 Beneficio empleados Corto Plazo		905.809.288,00	777.139.940,00	128.669.348,00	16,56
1227 Inversiones Controladas		3.834.430.375,39	3.834.430.375,40	-0,01	0,00	27 Provisiones (Nota 23)		877.759.451,00	5.158.732.584,00	-4.280.973.133,00	-82,98
						2701 Litigios y Demandas		877.759.451,00	5.158.732.584,00	-4.280.973.133,00	-82,98
13 Cuentas por Cobrar (Nota 7)		7.909.279.779,54	5.336.680.743,43	2.572.599.036,11	48,21	29 Otros Pasivos (Nota 24)		152.029.456,34	150.694.192,46	1.335.263,88	0,89
1311 Ingresos no Tributarios		11.723.397.605,24	9.117.250.175,13	2.606.147.430,11	28,58	2910 Ingresos Recibidos por Anticipado		152.029.456,34	150.694.192,46	1.335.263,88	0,89
1337 Otras Transferencias		196.535.101,00	207.766.593,00	-11.231.492,00	-5,41						
1384 Otras Cuentas por cobrar		316.339.271,30	276.023.350,30	40.315.921,00	14,61						
1386 Deterioro Acumulado de Cuentas Por cobrar		-4.326.992.198,00	-4.264.359.375,00	-62.632.823,00	1,47						
16 Propiedad Planta y Equipo (Nota 10)						TOTAL PASIVOS		11.910.551.459,97	13.404.141.734,63	-1.493.590.274,66	-11,14
1605 Terrenos		28.213.763.018,00	26.356.845.275,77	1.856.917.742,23	7,05						
1640 Edificaciones		13.666.387.644,68	13.666.387.644,68	0,00	0,00	PATRIMONIO (Nota 27)		77.766.482.984,36	78.375.678.470,51	-609.195.486,15	-0,78
1645 Plantas y Ductos		12.067.626.177,47	10.658.279.924,47	1.409.346.253,00	13,22	31 Patrimonio Institucional		77.766.482.984,36	78.375.678.470,51	-609.195.486,15	-0,78
1655 Maquinaria Y Equipo		100.041.995,82	100.041.995,82	0,00	0,00	3105 Capital Fiscal		62.565.573.827,61	62.565.573.827,61	0,00	0,00
1660 Equipo Científico		374.120.846,04	303.794.162,76	70.326.683,28	23,15	3109 Resultado de ejercicios anteriores		13.846.686.184,62	12.483.439.031,99	1.363.247.152,63	10,92
		3.801.162.181,48	3.128.619.752,78	672.542.428,70	21,50	3110 Resultados Ejercicio		-549.466.511,03	1.363.247.152,63	-1.912.713.663,66	-140,31
1665 Muebles y Enseres y Equipos de Oficina		1.313.851.231,09	1.298.667.281,93	15.183.949,16	1,17	Ganancias o pérdidas por la aplicación del Metodo					
1670 Equipo de Comunicación y Computación		2.973.083.355,99	2.391.736.301,99	581.347.054,00	24,31	3148 Participacion Patrimonial de Inversiones en controladas		1.903.689.483,16	1.963.418.458,28	-59.728.975,12	-3,04
1675 Equipo de Transporte		1.145.409.041,00	991.475.671,00	153.933.370,00	15,53						
1680 Equipo Comedor Cocina		9.308.040,00	9.308.040,00	0,00	0,00						
1685 Depreciación Acumulada		-7.237.227.495,57	-6.191.465.499,66	-1.045.761.995,91	16,89						
17 Bienes de Beneficio y uso Público (Nota 11)											
1710 Bienes de Uso Público		280.811.594,00	280.811.594,00	0,00	0,00						
1785 Depreciación Acumulada Bienes de Uso Publico		-61.530.739,00	-55.914.499,00	-5.616.240,00	10,04						
1790 Deterioro Acumulado de Bienes de Uso Público (CR)		-19.377.515,00	-19.377.515,00	0,00	0,00						
19 Otros Activos											
		26.003.394.395,64	21.880.981.350,64	4.122.413.045,00	18,84						

Sede Principal

📍 Carrera 1 No. 60-79 Barrio Las Mercedes
Neiva - Huila (Colombia)
✉ radicación@cam.gov.co
☎ (608) 866 4454
🌐 www.cam.gov.co

f CAM
X CAMHUILA
@ cam_huila
CAMHUILA



1905 Gastos Pagados Por Anticipado (Nota 16)	0,00	150.404.206,00	-150.404.206,00	-100,00
1906 Avances y Anticipos (Nota 16)	1.475.343.018,00	865.633.227,00	609.709.791,00	70,44
1908 Recursos Entregados en Administración (Nota 16)	24.037.066.952,44	20.337.180.153,06	3.699.886.799,38	18,19
1909 Depósitos entregados en garantía	0,00	220.479.870,38	-220.479.870,38	-100,00
1970 Intangibles (Nota 14)	1.384.508.881,92	1.183.284.466,92	201.224.415,00	17,01
1975 Amortización Acumulada de intangibles	-893.524.456,72	-876.000.572,72	-17.523.884,00	2,00
TOTAL ACTIVO	89.677.034.444,33	91.779.820.205,14	-2.102.785.760,81	-2,29
Cuentas de Orden Deudoras (Nota 26)	0,00	0,00	0,00	
81 Derechos Contingentes	16.166.352.473,13	16.066.313.972,83	100.038.500,30	0,62
83 Deudoras de Control	11.112.112.811,91	11.100.533.071,04	11.579.740,87	0,10
89 Deudoras por Contra	-27.278.465.285,04	-27.166.847.043,87	-111.618.241,17	0,41

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

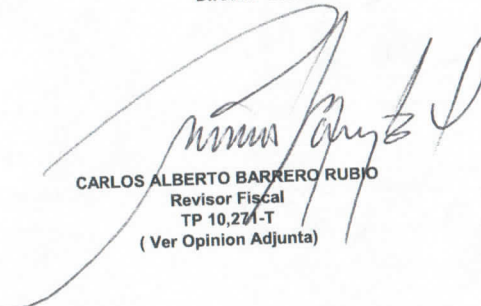
Cuentas de Orden Acreedoras (Nota 26)

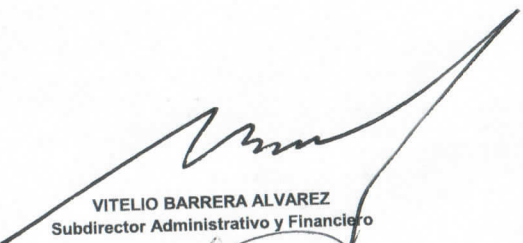
91 Responsabilidades Contingentes

99 Acreedoras Por Contra

89.677.034.444,33	91.779.820.205,14	-2.102.785.760,81	-2,29
0,00	0,00	0,00	
110.037.542.468,91	83.772.715.646,88	26.264.826.822,03	31,35
-110.037.542.468,91	-83.772.715.646,88	-26.264.826.822,03	31,35


CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO
Director General


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO
Revisor Fiscal
TP 10.271-T
(Ver Opinión Adjunta)


VITELIO BARRERA ALVAREZ
Subdirector Administrativo y Financiero


CAROLINA RUENTES CARVAJAL
Contadora
TP 144.762-T

Sede Principal

f CAM
X CAMHUILA
@ cam_huila
CAMHUILA

📍 Carrera 1 No. 60-79 Barrio Las Mercedes
Neiva - Huila (Colombia)
✉ radicación@cam.gov.co
☎ (608) 866 4454
🌐 www.cam.gov.co



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE

CODIGO	CUENTAS	PERIODO ACTUAL 2024	PERIODO ANTERIOR 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	INGRESOS OPERACIONALES (Nota 28)	57.861.019.164,55	53.800.281.494,41	4.060.737.670,14	7,55%
41	Ingresos Fiscales	34.274.718.849,83	34.927.293.066,31	-652.574.216,48	-1,87%
4105	Impuestos	2.528.325.438,40	0,00	2.528.325.438,40	100,00%
4110	No Tributarios	\$ 31.746.393.411,43	\$ 34.927.293.066,31	-3.180.899.654,88	-9,11%
44	Transferencias	20.341.337.802,75	15.928.566.678,10	4.412.771.124,65	27,70%
4428	Otras Transferencias	20.341.337.802,75	15.928.566.678,10	4.412.771.124,65	27,70%
47	Operaciones Interinstitucionales	3.244.962.511,97	2.944.421.750,00	300.540.761,97	10,21%
4705	Fondos Recibidos	3.244.962.511,97	2.944.421.750,00	300.540.761,97	10,21%
				0,00	
	GASTOS OPERACIONALES (Nota 29)	65.039.452.494,95	54.692.405.276,24	10.347.047.218,71	18,92%
51	De Administracion	14.593.314.879,20	12.446.154.333,47	2.147.160.545,73	17,25%
5101	Sueldos y Salarios	2.285.041.041,00	2.194.688.576,00	90.352.465,00	4,12%
5102	Contribuciones Imputadas	54.979.664,00	19.486.264,00	35.493.400,00	182,15%
5103	Contribuciones Efectivas	489.617.131,00	380.813.048,00	108.804.083,00	28,57%
5104	Aportes sobre Nómina	97.562.600,00	79.873.300,00	17.689.300,00	22,15%
5107	Prestaciones Sociales	718.375.340,00	800.742.110,00	-82.366.770,00	-10,29%
5108	Gastos Personales Diversos	1.877.187.973,00	1.568.648.434,79	308.539.538,21	19,67%
5111	Generales	3.508.045.256,30	2.312.956.245,12	1.195.089.011,18	51,67%
5120	Impuestos Contribuciones Tasas	5.562.505.873,90	5.088.946.355,56	473.559.518,34	9,31%
52	De Operación	23.579.659.330,31	18.793.312.727,48	4.786.346.602,83	25,47%
5202	Sueldos y Salarios	2.487.826.947,00	1.992.706.494,00	495.120.453,00	24,85%
5203	contribuciones Imputadas	30.482.368,00	1.297.170,00	29.185.198,00	2249,91%
5204	Contribuciones Efectivas	718.252.219,00	711.097.332,00	7.154.887,00	1,01%
5207	Aportes Sobre La Nomina	141.680.500,00	148.742.400,00	-7.061.900,00	-4,75%
5208	Prestaciones Sociales	962.905.831,00	822.528.769,00	140.377.062,00	17,07%
5211	Gastos Generales	\$ 19.238.511.465,31	\$ 15.115.670.352,48	4.122.841.112,83	27,28%
5220	Impuestos Contribuciones y Tasas	0,00	1.270.210,00	-1.270.210,00	100,00%
	Deterioro Depreciacion				
53	Amortizaciones y Provisiones	1.366.483.550,11	6.327.427.174,80	-4.960.943.624,69	-78,40%
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	223.386.445,00	86.380.051,00	137.006.394,00	158,61%
5360	Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.119.956.981,11	\$ 928.298.013,92	191.658.967,19	20,65%
5364	Depreciacion de Bienes De Uso Publico	5.616.240,00	5.616.240,00	0,00	0,00%
5366	Amortizacion de Activos Intangibles	\$ 17.523.884,00	\$ 140.612.731,00	-123.088.847,00	-87,54%
5368	Provision Litigios y Demandas	0,00	5.166.520.138,88	-5.166.520.138,88	-100,00%
54	Transferencias	3.476.315.051,00	1.886.679.047,00	1.589.636.004,00	84,26%
5423	Otras Transferencias	3.476.315.051,00	1.886.679.047,00	1.589.636.004,00	84,26%
55	Gasto Publico Social	22.023.679.684,33	15.238.831.993,49	6.784.847.690,84	44,52%
5508	Medio Ambiente	22.023.679.684,33	15.238.831.993,49	6.784.847.690,84	44,52%

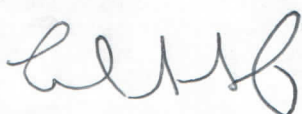
Sede Principal

f CAM
 ✕ CAMHUILA
 @ cam_huila
 @ CAMHUILA

📍 Carrera 1 No. 60-79 Barrio Las Mercedes
 Neiva - Huila (Colombia)
 ✉ radicación@cam.gov.co
 ☎ (608) 866 4454
 🌐 www.cam.gov.co

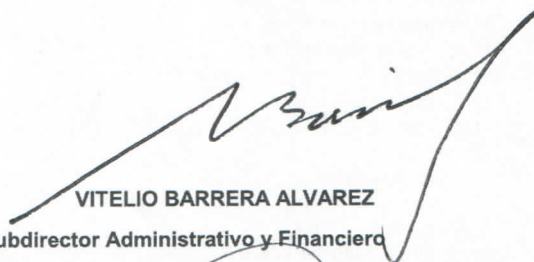


EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-7.178.433.330,40	-892.123.781,83	-6.286.309.548,57	704,65%
OTROS INGRESOS (Nota 28)	8.808.813.328,98	4.645.197.840,35	4.163.615.488,63	89,63%
48 Otros Ingresos	8.808.813.328,98	4.645.197.840,35	4.163.615.488,63	89,63%
4802 Ingresos Financieros	\$ 2.610.696.867,21	\$ 4.559.970.558,77	-1.949.273.691,56	-42,75%
4808 Ingresos Diversos	\$ 2.918.577.674,66	\$ 25.121.089,58	2.893.456.585,08	11518,04%
Ganancias por aplicación metodo participacion patrimonial en entidades				
4811 controladas	59.728.975,11	214.950,00	59.514.025,11	100,00%
Reversion Perdidas Por deterioro de				
4830 Valor,	160.753.622,00	59.891.242,00	100.862.380,00	168,41%
4831 Reversion de provisiones	3.059.056.190,00	0,00	3.059.056.190,00	100,00%
OTROS GASTOS (Nota 29)	2.179.846.509,61	2.389.826.905,89	-209.980.396,28	-8,79%
58 Otros Gastos	2.179.846.509,61	2.389.826.905,89	-209.980.396,28	-8,79%
			0,00	
5802 Comisiones	38.587.426,43	49.870.760,81	-11.283.334,38	-22,63%
5890 Gastos Diversos	258.695.459,34	560.989.873,41	-302.294.414,07	-53,89%
Devoluciones y descuentos por				
5893 ingresos fiscales	1.882.563.623,84	1.778.966.271,67	103.597.352,17	5,82%
EXCEDENTE (DEFICIT)	-549.466.511,03	1.363.247.152,63	-1.912.713.663,66	-140,31%



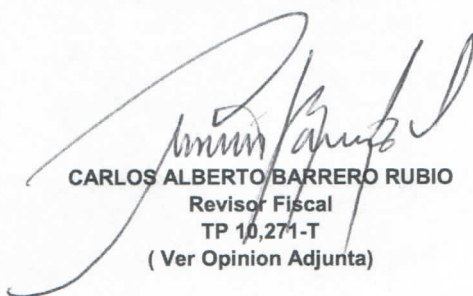
CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO

Director General



VITELIO BARRERA ALVAREZ

Subdirector Administrativo y Financiero

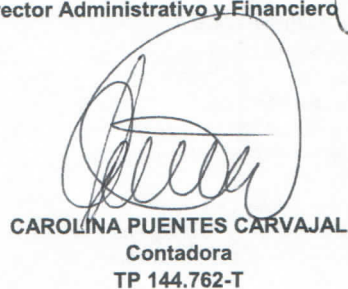


CARLOS ALBERTO BARRERO RUBIO

Revisor Fiscal

TP 10.271-T

(Ver Opinion Adjunta)



CAROLINA PUENTES CARVAJAL

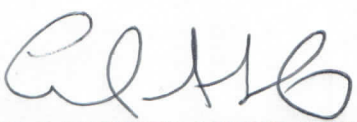
Contadora

TP 144.762-T

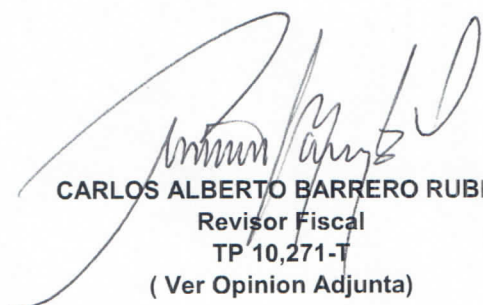
Sede Principal

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA CAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2023(1)	78.375.678.470,51
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2024 (2)	-609.195.486,15
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2024(3)	77.766.482.984,36
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS (4)	1.363.247.152,63
RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	1.363.247.152,63
DISMINUCIONES (5)	-1.972.442.638,78
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.912.713.663,66
GANANCIA O PERDIDAS EN LA APLICACIÓN DEL METODO PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	-59.728.975,12
VARIACIONES 2024	-609.195.486,15


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)


CAROLINA PUENTES CARVAJAL
 Contadora
 TP 144.762-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	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
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
7.3. Otras cuentas por cobrar	19-22

Sede Principal

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	29-31
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.....	33-34
21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre	34
21.1.6. Otras cuentas por pagar	35-39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
22.1.Beneficios a los empleados a corto plazo	39-40
NOTA 23. PROVISIONES	40
23.1.Litigios y demandas	40-43
NOTA 24. OTROS PASIVOS	43
24.1.Desglose – Subcuentas otros	44
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	44
26.1.Cuentas de orden deudoras	44
26.2.Cuentas de orden acreedoras	45
NOTA 27. PATRIMONIO.....	45-46
NOTA 28. INGRESOS.....	46-47
28.1.Ingresos de transacciones sin contraprestación	47-49
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	49-50
28.2.Ingresos de transacciones con contraprestación	50-57

NOTA 29. GASTOS	57-58
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	58-60
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	60-61
29.3. Transferencias y subvenciones	61-62
29.4. Gasto público social	62
29.5. Otros gastos	62-63

Sede Principal

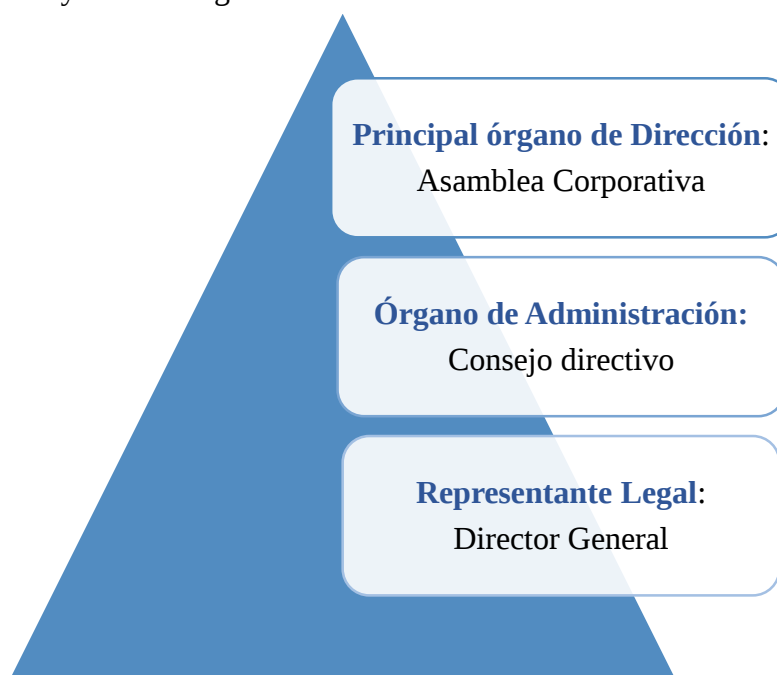
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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:

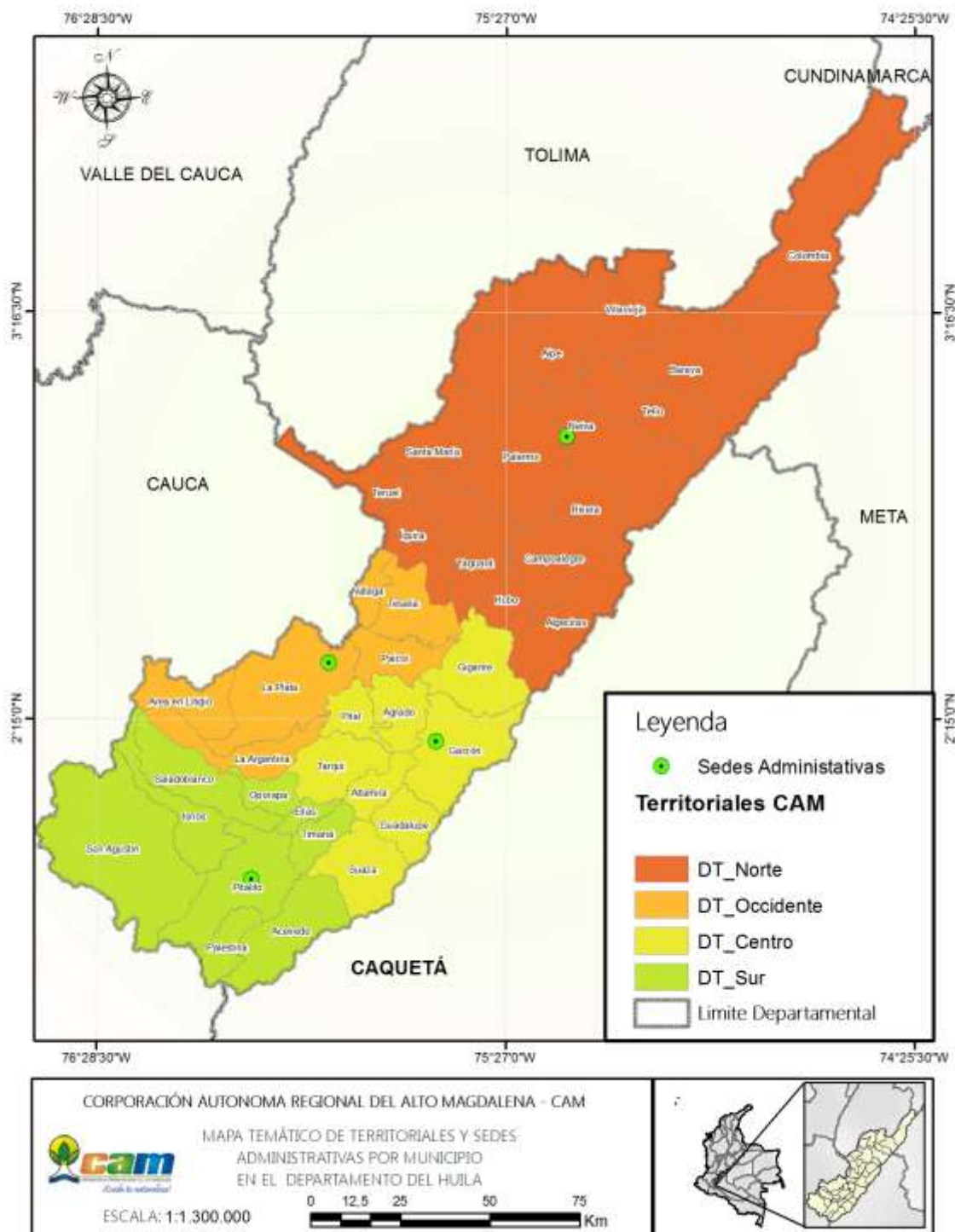


La Corporación en la actualidad tiene un sistema Integrado de calidad y está certificada en ISO 9001:2015, y en ISO 14001: 2015.

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



Sede Principal

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.

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 reciprocas, 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 2024; la Corporación preparó los Estados Financieros, como fueron El Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2024, el Estado de Resultados de Enero 1 al 31 de Diciembre de 2024, el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2024 y Las Notas a los Estados Financieros de la Vigencia Fiscal 2024, 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.

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

- 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

- Res 089 del 01/04/2024 “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas y el nombre y los numerales 2.1, 3, 4 y 5 del Procedimiento contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”
- Res 438 del 05/12/2024 “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”
- Res 451 del 13/12/2024 “Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”

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 28 de febrero de 2025.

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.

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

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. 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 BIOLOGICOS
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.

Sede Principal

Su saldo a diciembre 31 del 2024 y 2023 está representado así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.220.239.224,27	24.995.205.563,52	-9.774.966.339,25
1.1.05	Db	Caja	3.405.109,00	1.074.315,00	2.330.794,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	15.216.834.115,27	24.994.131.248,52	-9.777.297.133,25

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.216.834.115,27	24.994.131.248,52	-9.777.297.133,25	(26,3)
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	6.442.448.368,59	11.521.594.756,98	-5.079.146.388,39	(44,1)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	8.774.385.746,68	13.472.536.491,54	-4.698.150.744,86	(34,9)

El saldo a 31 de diciembre del 2024 de la cuenta **111005-Cuenta Corriente** corresponde:

Codigo	Nombre	Saldo
111005	Cuenta Corriente	\$ 6.442.448.368,59
11100501	Banco Agrario	\$ 3.509.739.617,66
11100501001	Banco Agrario Cuenta No.3905-006572-9-Predial	\$ 930.791.726,90
11100501013	Banco Agrario Cuenta No.3905-007136-2 T.Retrutivas	\$ 368.962.526,22
11100501114	Banco Agrario Cuenta No.3905-006595-0	\$ 1.534.841.234,09
11100501116	Banco Agrario Cuenta No.3905-006602-4	\$ 137.961.746,28
11100501117	Banco Agrario Cuenta No.3905-006605-7	\$ 537.182.384,17
11100502	Banco Davivienda	\$ 1.371.413.624,43
11100502015	Davivienda Cuenta No.287-06426-5	\$ 491.324.503,96
11100502126	Davivienda Cuenta No.762-6999-9991 Fondo Inversion	\$ 880.089.120,47
11100503	Bancolombia	\$ 117.317.096,37
11100503001	Bancolombia Cta. Cte. 7600012458 T.A. Madera	\$ 116.731.271,48
11100503002	Bancolombia Cta. Cte. 7600012441 T.A. Fauna	\$ 345.965,93
11100503004	Bancolombia Cta. 07600001341 Conv.320-20	\$ 235.269,12
11100503018	Bancolombia Cuenta No. 456-00133838	\$ 4.589,84
11100504	Banco Occidente	\$ 1.166.260.669,13
11100504001	B. Occidente Cta. Cte. 385000039 S. Convenios	\$ 254.084.511,21
11100504119	Banco Occidente Cuenta No.380-0006346-1	\$ 6.478,41
11100504172	Banco Occidente Cta. 385-00031-0	\$ 912.169.679,51
11100505	Banco Bogota	\$ 277.717.361,00
11100505174	Banco Bogota Cta.No. 442-45893-1 Inn.Nacion	\$ 277.717.361,00

Sede Principal

El saldo a 31 de diciembre del 2024 de la cuenta **111006-Cuenta de Ahorro**, corresponde:

Codigo	Nombre	Saldo
111006	Cuentas De Ahorro	\$ 8.774.385.746,68
11100602	Davivienda	\$ 638.738.111,38
11100602013	Davivienda Cta. No.287-17340-5	\$ 99.246.435,37
11100602014	Davivienda Cta. No.0762-00010379	\$ 314.112.397,01
11100602124	Davivienda Cta.Ah.076000750083	\$ 12.902.048,51
11100602126	Davivienda Cta Ahorros 076200151744	\$ 212.395.248,75
11100602127	Davivienda Cta. Ahorros 076200161073 CONV 061 2023	\$ 81.981,74
11100603	Bancolombia	\$ 4.190.975.664,79
11100603001	Bancolombia Cta. Ahorros.07643180558 C.404 Dps	\$ 237.955,00
11100603002	Bancolombia Cta. Ah. 07600001265 T.R.	\$ 79.288.696,31
11100603003	Bancolombia Cta. Ah. 0760001264 Sobretasa Predial	\$ 423.219.611,07
11100603004	Bancolombia Cta. Ah.07600009516 Conv. 015 Cam dept. Huila	\$ 462.174.706,18
11100603120	Bancolombia Cta.Ah.07673582634	\$ 3.226.054.696,23
11100604	Occidente	\$ 1.285.953.642,57
11100604125	Occidente Cta.Ah.385-80156-8	\$ 1.285.953.642,57
11100605	Banco Bogota	\$ 40.450.457,92
11100605117	Bancobogota Cta.Ah.442-39414-4	\$ 40.450.457,92
11100606	Bbva	\$ 544.607.254,66
11100606001	Cuenta Ahorros 853-00167-5 Conv. 062-22 Cam-Dpto.Huila	\$ 544.607.254,66
11100607	Colpatria	\$ 2.043.113.350,15
11100607127	Colpatria Cta.No.7452001896	\$ 2.043.113.350,15
11100608	Av Villas	\$ 30.547.265,21
11100608131	Banco Av-Villas Cta.Ah.428-00448-5	\$ 30.547.265,21

Ninguna cuenta bancaria de la Corporación tiene restricción alguna. 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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Su saldo a 31 de diciembre del 2024 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	3.834.430.375,40	3.834.430.375,40	0,00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.834.430.375,40	3.834.430.375,40	0,00

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	3.834.430.375,40	88.941.667,55	88.941.667,56	3.834.430.375,39
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.834.430.375,40	88.941.667,55	88.941.667,56	3.834.430.375,39
1.2.27.04	Db	Sociedades de economía mixta	3.834.430.375,40	88.941.667,55	88.941.667,56	3.834.430.375,39

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 \$3.834.430.375.39 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 \$1.544.655.375,39 corresponde a las actualizaciones realizadas, por el método de participación patrimonial desde el 2007 a la fecha.

En la vigencia de 2024 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 2024, sin embargo, no fue posible tener la información de los Estados Financieros del IV trimestre de 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.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	16.205.304.091,03	14.506.838.059,81	1.698.466.031,22
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	18.348.787.588,20	17.901.847.774,36	446.939.813,84
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	1.588.339.147,68	403.037.733,00	1.185.301.414,68
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	595.169.553,15	466.311.927,45	128.857.625,70
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-4.326.992.198,00	-4.264.359.375,00	-62.632.823,00
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.326.992.198,00	-4.264.359.375,00	-62.632.823,00

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 ~~ad~~administrativo 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.
- Tasas retributivas: se deberán cancelar dentro de un plazo mínimo treinta (30) días,

Sede Principal

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 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 con

Sede Principal

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 9º. Ley 69 de 1923: Los créditos a favor del Tesoro devengan intereses a hrata del doce por ciento (12 por 100) anual, desde el día en que se hagan exigibles hasta ~~añ~~ 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

La Corporación realiza deterioro respectivo, de la siguiente manera:

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

DETERIORO DE CARTERA TASAS POR USO DE AGUAS 2024					
VALOR CARTERA	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
718.060.260,33	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
1.352.900.837,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 2.233.712.233	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		223.371.223,30
1.119.909.725,00	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	1.119.909.725,00
\$ 5.424.583.055,33					\$ 1.343.280.948

DETERIORO DE CARTERA TASAS RETRIBUTIVAS 2024					
VALOR CARTERA TR	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
47.614.950,13	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
131129125,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
108157193,00	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		10.815.719,30
672570479,00	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	672.570.479,00
959.471.747,13					\$ 683.386.198

DETERIORO DE CARTERA MULTAS 2024					
VALOR CARTERA MULTAS	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
-	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
502.875.936,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 422.417.527	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		42.241.752,72
1.833.064.733,15	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	1.833.064.733,15
\$ 2.758.358.196,38					\$ 1.875.306.486

Sede Principal

DETERIORO DE CARTERA PREDIAL 2024					
VALOR CARTERA PREDIAL	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
1.247.725.300,63	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
196.256.271,90	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 60.045.806	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		6.004.579,60
247.652.001,60	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	247.652.001,60
\$ 1.751.679.380,13					\$ 253.656.581

DETERIORO DE CARTERA CONVENIOS A DIC 2024					
VALOR CARTERA	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
\$ 0,00	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
\$ 29.986.347,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 0	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		-
\$ 171.082.862	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	171.082.861,70
\$ 201.069.208,70					\$ 171.082.862

DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A DICIEMBRE 31 DE 2024					
VALOR CARTERA	ESTADO DE LA CARTERA	EDAD	DETERIORO OBLIGACIÓN	DETERIORO OBLIGACIÓN	VALOR DETERIORO
\$ 20.278.257	EN COBRO PERSUASIVO	0 – 90 días	0%	0%	\$ 0
\$ 9.138.759,00	EN COBRO COACTIVO	Mayor a 180 Días	Análisis individual de la probabilidad de recuperación	0%	\$ 0
\$ 2.791.225	EN PROCESO DE DETERIORO	>360 DIAS	10% DE LA OBLIGACIÓN 12		279.122,50
\$ 0	EN REMISIÓN Y/O DEPURACIÓN	60 MESES	CONCEPTO JURIDICO	100% DE LA OBLIGACIÓN 61	-
\$ 32.208.241,00					\$ 279.123

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 \$ 160.753.622, producto de la reversión de deterioro de multas y esquemas de cobro y en la cuenta 534714 la suma de \$ 223.386.445 producto del deterioro de cartera de aguas, tasas retributivas, predial y otras cuentas por cobrar.

7.1. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.625.389.982,96	11.723.397.605,24	18.348.787.588,20
1.3.11.01	Tasas	5.051.160.046,73	4.134.349.630,00	9.185.509.676,73
1.3.11.02	Multas	503.875.936,23	2.254.482.260,15	2.758.358.196,38
1.3.11.03	Intereses	1.070.354.000,00	5.334.565.715,09	6.404.919.715,09

DETERIORO ACUMULADO 2024						DEFINITIVO
	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1386	3.987.891.402,00	74.835.852,00	160.753.622,00	3.901.973.632,00	21,27	14.446.813.956,20
1.3.86.14	1.951.831.294,00	74.835.852,00	0,00	2.026.667.146,00	22,06	7.158.842.530,73
1.3.86.14	2.036.060.108,00	0,00	160.753.622,00	1.875.306.486,00	67,99	883.051.710,38
1.3.86.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.404.919.715,09

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 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.391.804.046,68	196.535.101,00	1.588.339.147,68
1.3.37.02	Sistema General de Regalías	189.089.517,00	0,00	189.089.517,00
1.3.37.12	Otras transferencias (porcentaje ambiental Mpios)	1.202.714.529,68	196.535.101,00	1.399.249.630,68

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, Salado blanco, Teruel, Baraya, Villavieja, Suaza, Pital, La Argentina, tarqui; también se contabilizan las 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

Sede Principal

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 Regalias	189.089.517,00
133702001	Sistema General de Regalias - ESTRATEGIAS Y DEFENSAS SAS	167.197.147,0
13372001	CONSORCIO SENDEROS CAM 2022	21.892.370,0

Otras Trans	133712001	Otras Transferencias	9.462.354,00
Otras Trans	133712001	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	9.462.354,00

133712002	Porcentaje Ambiental Municipios		\$ 1.389.787.276,68
133712002	MUNICIPIO DE ISNOS	800097098	\$ 2.353.967,00
133712002	MUNICIPIO DE TESALIA	800097176	\$ 2.042.420,00
133712002	MUNICIPIO DE PALESTINA	891102764	\$ 1.708.709,00
133712002	MUNICIPIO DE NATAGA	891102844	\$ 16.042.399,00
133712002	MUNICIPIO DE NEIVA	891180009	\$ 837.718.763,78
133712002	MUNICIPIO DE HOBO	891180019	\$ 21.080.001,00
133712002	MUNICIPIO DE RIVERA	891180040	\$ 19.089.462,00
133712002	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 61.461.641,00
133712002	MUNICIPIO DE ACEVEDO	891180069	\$ 27.606.492,00
133712002	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	891180076	\$ 9.558.284,00
133712002	MUNICIPIO DE PITALITO	891180077	\$ 104.433.838,90
133712002	MUNICIPIO DE LA PLATA	891180155	\$ 101.141.526,00
133712002	MUNICIPIO DE GUADALUPE	891180177	\$ 27.333.543,00
133712002	MUNICIPIO DE OPORAPA	891180179	\$ 9.389.234,00
133712002	MUNICIPIO DE SALADOBLANCO	891180180	\$ 6.534.615,00
133712002	MUNICIPIO DE BARAYA	891180183	\$ 9.468.997,00
133712002	MUNICIPIO DE VILLAVIEJA	891180187	\$ 30.310.548,00
133712002	MUNICIPIO DE SUAZA	891180191	\$ 10.093.282,00
133712002	MUNICIPIO DEL PITAL	891180199	\$ 70.930.102,00
133712002	MUNICIPIO DE LA ARGENTINA	891180205	\$ 2.389.660,00
133712002	MUNICIPIO DE TARQUI	891180211	\$ 19.099.792,00

7.3. Otras cuentas por cobrar

Sede Principal

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	278.830.281,85	316.339.271,30	595.169.553,15
1.3.84.01	Aportes de capital por cobrar	63.081.345,00	171.082.861,70	234.164.206,70
1.3.84.02	Aportes pensionales	10.112.021,00	2.480.196,00	12.592.217,00
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	250.681.438,85	111.210.664,60	361.892.103,45
1.3.84.17	Esquemas de cobro	0,00	201.069.208,70	201.069.208,70
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	28.148.843,00	4.059.398,00	32.208.241,00

DETERIORO ACUMULADO 2024					
	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.86	276.467.973,00	148.550.593,00	0,00	425.018.566,00	71,41
138614				0,00	0,00
138614				0,00	0,00
1.3.86.14	112.398.247,00	141.258.334,00	0,00	253.656.581,00	70,09
1.3.86.14	163.873.862,00	7.209.000,00	0,00	171.082.862,00	85,09
1.3.86.14	195.864,00	83.259,00	0,00	279.123,00	0,87

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:

Sede Principal

Codigo	Nombre	Nit	Saldo Nue Debito
138410	Derechos Cobrados por Terceros		\$ 361.892.103,45
138410001	Sobretasa Ambiental Municipios		\$ 361.892.103,45
138410001	MUNICIPIO DE YAGUARA	800097180	\$ 16.712.582,00
138410001	MUNICIPIO DE CAMPOALEGRE	891118119	\$ 3.430.450,85
138410001	MUNICIPIO DE GARZON	891180022	\$ 46.954.516,00
138410001	MUNICIPIO DE ALGECIRAS	891180024	\$ 7.985.996,00
138410001	MUNICIPIO DE COLOMBIA	891180028	\$ 35.089,00
138410001	MUNICIPIO DE AIPE	891180071	\$ 45.306.649,75
138410001	MUNICIPIO DE ALTAMIRA	891180118	\$ 16.523.395,00
138410001	MUNICIPIO DE TELLO	891180127	\$ 5.657.410,00
138410001	MUNICIPIO DE IQUIRA	891180131	\$ 43.892.020,00
138410001	MUNICIPIO DE ELIAS	891180132	\$ 66.039.310,85
138410001	MUNICIPIO DE AGRADO	891180139	\$ 60.412.104,00
138410001	MUNICIPIO DE GIGANTE	891180176	\$ 30.507.583,00
138410001	MUNICIPIO DE TIMANA	891180182	\$ 15.344.188,00
138410001	MUNICIPIO DE PAICOL	891180194	\$ 3.090.809,00

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

138417	Esquemas de Cobro		\$ 201.069.208,70
138417001	Esquemas de Cobro		\$ 201.069.208,70
138417001	Medina Ramirez Hernando	12113942	\$ 12.494.687,00
138417001	Ortega Luis Humberto	4881579	\$ 1.257.120,00
138417001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	800037800	\$ 125.877.000,00
138417001	DEPARTAMENTO DEL HUILA	800103913	\$ 29.986.347,00
138417001	MUNICIPIO DE HOBO	891180019	\$ 6.771.567,65
138417001	MUNICIPIO DE PALERMO	891180021	\$ 665.970,00
138417001	MUNICIPIO DE GARZON	891180022	\$ 2.792.745,00
138417001	MUNICIPIO DE ALGECIRAS	891180024	\$ 1.462.075,00
138417001	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 6.760.861,00
138417001	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	891180076	\$ 600.619,05
138417001	MUNICIPIO DE AGRADO	891180139	\$ 180.131,00
138417001	MUNICIPIO DE LA PLATA	891180155	\$ 4.210.086,00
138417001	MUNICIPIO DE GIGANTE	891180176	\$ 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		\$ 32.208.241,00
138490001	Hoyos Pucciny Carlos Mauricio	1075249833	\$ 1.238.173,00
138490001	CHACON OLIVEROS ANA MARIA	1075267670	\$ 314.000,00
138490001	VARGAS FERNANDEZ STHEFANIE	1075288884	\$ 1.273.000,00
138490001	QUESADA BAHAMON NICOLAS HERNANDO	1075289179	\$ 39.326,00
138490001	CELIS VELA NIXON FERNELLY	1077848630	\$ 119.288,00
138490001	GUZMAN AMAYA KARINA ANDREA	1078778422	\$ 295.899,00
138490001	VARGAS VILLAREAL LISETH FERNANDA	1081732796	\$ 939.000,00
138490001	VARGAS LUISA FERNANDA	1083895875	\$ 21.429,00
138490001	CARDOZO GUTIERREZ SERGIO ANDRES	1083899681	\$ 600.000,00
138490001	ARDILA CAMACHO ANDREA ISABEL	1083906973	\$ 30.000,00
138490001	RODRIGUEZ CHAUX JESSICA DAHIANA	1083922954	\$ 253.200,00
138490001	ARENAS RODRIGUEZ LEIDY KATHERINE	1110504646	\$ 431.124,00
138490001	PAEZ BONILLA RODRIGO	1110585115	\$ 554.400,00
138490001	BARREIRO GUARNIZO ODETTE YOMIRA	33751304	\$ 554.400,00
138490001	ORTEGA CALDERON YAMILETH	36294930	\$ 38.808,00
138490001	PUENTES NATALIA	53017430	\$ 2.177.000,00
138490001	TELLEZ PEDREROS ALEJANDRA	55064768	\$ 500,00
138490001	PERDOMO ZUÑIGA ANDRES FELIPE	7730932	\$ 40.000,00
138490001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	800037800	\$ 18.000,00
138490001	MEDINA DEL CAMPO HERNAN	80354352	\$ 156.094,00
138490001	REDEX S.A.S.	811034171	\$ 67.305,00
138490001	ECOINTEGRAL LTDA	830009030	\$ 45.000,00
138490001	CONSERVATION INTERNACIONAL FOUNDATION	830041970	\$ 30.000,00
138490001	NEX COMPUTER SAS	830110570	\$ 30.000,00
138490001	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P	830122566	\$ 314.230,00
138490001	HERNANDEZ CALIMAN WILLER	83087240	\$ 140.761,00
138490001	TOVAR PEREZ LUIS FERNEY	83235213	\$ 3.000,00
138490001	FONDO DE EMPLEADOS DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA.FONEDH	891103461	\$ 100.000,00
138490001	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	899999090	\$ 20.474.607,00
138490001	JD AIRES INGENIERIA SAS	900568792	\$ 31.062,00
138490001	EMC2 INGENIERIA S.A.S	900907275	\$ 450.968,00
138490001	SILICOM S.A.S	901064828	\$ 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 \$20.474.607, y valores menores por la suma de \$11.733.634.

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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28.213.763.018,00	24.839.502.486,75	3.374.260.531,25
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	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	12.067.626.177,47	10.584.765.200,15	1.482.860.977,32
1.6.45	Db	Plantas y Ductos	100.041.995,82	100.041.995,82	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria Y Equipo	374.120.846,04	303.794.162,76	70.326.683,28
1.6.60	Db	Equipo Científico	3.801.162.181,48	3.128.619.752,78	672.542.428,70
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	1.313.851.231,09	1.298.667.281,93	15.183.949,16
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	2.973.083.355,99	2.391.736.301,99	581.347.054,00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte	1.145.409.041,00	991.475.671,00	153.933.370,00
1.6.80	Db	Equipo Comedor Cocina	9.308.040,00	9.308.040,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-7.237.227.495,57	-6.191.465.499,66	-1.045.761.995,91
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.332.218.284,72	-1.150.318.207,72	-181.900.077,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-38.466.884,00	-49.329.648,00	10.862.764,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-303.885.242,81	-269.658.151,81	-34.227.091,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.956.548.200,34	-1.617.958.095,34	-338.590.105,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.227.066.638,29	-1.121.179.777,29	-105.886.861,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de Comunicación y Computación	-1.738.955.137,41	-1.409.007.620,30	-329.947.517,11
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte	-632.786.900,00	-569.198.971,00	-63.587.929,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo Comedor Cocina	-7.300.208,00	-4.815.028,00	-2.485.180,00
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 \$ 1.119.956.981.11 En la cuenta 16409001 por valor de \$ 340.514.783,01 se contabilizo el valor de obras civiles estaciones meteorológicas y Adecuaciones Centro de Monitoreo hidroclimatologico.

La cuenta 165590 por valor de \$ 342.998.024.04 corresponde a los aires acondicionados instalados en la Corporación por \$225.599.437,80, seis plantas eléctricas por valor de \$ 108.675.888, dos estabilizadores de voltaje 8 puertos por valor de \$ 922.697,44, 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:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	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	6.002.349.624,99
+ ENTRADAS (DB):	83.885.032,00	717.592.986,00	314.700.000,00	742.908.858,70	19.858.015,00	6.202.606,00	1.885.147.497,70
Adquisiciones en compras	83.885.032,00	717.592.986,00	314.700.000,00	742.908.858,70	11.229.209,00	6.202.606,00	1.876.518.691,70
Reclasificación de cuentas	0,00	0,00			8.628.806,00		8.628.806,00
- SALIDAS (CR):	13.558.348,72	136.245.932,00	160.766.630,00	70.366.430,00	4.674.065,84	6.202.606,00	391.814.012,56
Baja en cuentas	12.235.348,72	58.345.932,00	113.886.630,00	50.937.700,00	4.674.065,84		240.079.676,56
reclasificación de cuentas	1.323.000,00	77.900.000,00		19.428.730,00		6.202.606,00	104.854.336,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00		46.880.000,00	0,00	0,00	0,00	46.880.000,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	374.120.846,04	2.973.083.355,99	1.145.409.041,00	3.801.162.181,48	1.313.851.231,09	9.308.040,00	7.647.417.446,13
= SALDO FINAL (31-dic)	374.120.846,04	2.973.083.355,99	1.145.409.041,00	3.801.162.181,48	1.313.851.231,09	9.308.040,00	9.616.934.695,60
= (Subtotal + Cambios)							
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	303.885.242,81	1.738.955.137,41	632.786.900,00	1.956.548.200,34	1.227.066.638,29	7.300.208,00	5.866.542.326,85
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	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
+ Depreciación aplicada vigencia actual	36.185.887,00	342.904.653,11	103.838.734,00	348.511.722,00	106.034.678,00	2.485.180,00	939.960.854,11
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1.958.796,00	12.957.136,00	40.250.805,00	9.921.617,00	147.817,00	0,00	65.236.171,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	70.235.603,23	1.234.128.218,58	512.622.141,00	1.844.613.981,14	86.784.592,80	2.007.832,00	3.750.392.368,75
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	81,23	58,49	55,25	51,47	93,39	78,43	61,00
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	70.235.603,23	1.234.128.218,58	512.622.141,00	1.844.613.981,14	86.784.592,80	2.007.832,00	3.750.392.368,75
+ En servicio	70.235.603,23	1.234.128.218,58	512.622.141,00	1.844.613.981,14	86.784.592,80	2.007.832,00	3.750.392.368,75
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-12.235.348,72	-58.345.932,00	-113.886.630,00	-50.937.700,00	-4.674.065,84	0,00	-240.079.676,56
+ Ingresos (utilidad)							0,00
- Gastos (pérdida)	12.235.348,72	58.345.932,00	113.886.630,00	50.937.700,00	4.674.065,84	0,00	240.079.676,56

Mediante Res 4974 del 30 de diciembre de 2024, 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 \$240.079.676,56.

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:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	13.666.387.644,68	10.658.279.924,47	100.041.995,82	24.424.709.564,97
+ ENTRADAS (DB):	0,00	1.409.346.253,00	0,00	1.409.346.253,00
Adquisiciones en compras	0,00	0,00	0,00	0,00
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	12.067.626.177,47	100.041.995,82	25.834.055.817,97
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	13.666.387.644,68	12.067.626.177,47	100.041.995,82	25.834.055.817,97
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	1.332.218.284,72	38.466.884,00	1.370.685.168,72
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	1.150.318.207,72	49.329.648,20	1.199.647.855,92
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	189.355.587,00	9.668.165,00	199.023.752,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00	7.455.510,00	20.530.929,20	27.986.439,20
- 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	10.735.407.892,75	61.575.111,82	24.463.370.649,25
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	11,0	38,5	5,3
% 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 Especializado grado 16 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:

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
INMUEBLE	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	50,0	70,0
	Plantas, ductos y túneles	20,0	40,0

Para la vigencia 2024 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:

DESCRIPCION DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDAD UTIL (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 yequipo de oficina	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
INMUEBLES	Terrenos	N.A.
	Edificaciones	50
	Planta, ductos y túneles	40

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS 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.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	199.903.340,00	205.519.580,00	-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)	-61.530.739,00	-55.914.499,00	-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 2024, 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)	61.530.739,0	61.530.739,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	55.914.499,0	55.914.499,0
+ 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)	199.903.340,0	199.903.340,0
% AMORTIZACION ACUMULADA (seguimiento)	21,9	21,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	6,9	6,9
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0
Ingresos		0,0
Gastos		0,0

Sede Principal

NOTA 12-13 (No Aplica)

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	490.984.425,20	307.283.894,20	183.700.531,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.384.508.881,92	1.183.284.466,92	201.224.415,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-893.524.456,72	-876.000.572,72	-17.523.884,00

Su saldo a diciembre 31 de 2024, corresponde a todos los derechos, licencias y softwares adquiridos por la Corporación, por valor de \$1.384.508.881.92; su amortización acumulada suma \$893.524.456.72 y se realiza a 5 años, vida útil finita, método de amortización línea recta.

Sede Principal

14.1. Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.781.578,00	581.223.544,00	598.279.344,92	1.183.284.466,92
+ ENTRADAS (DB):	0,00	169.724.415,00	31.500.000,00	201.224.415,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.781.578,00	750.947.959,00	629.779.344,92	1.384.508.881,92
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	3.781.578,00	750.947.959,00	629.779.344,92	1.384.508.881,92
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.781.578,00	414.682.776,72	475.060.102,00	893.524.456,72
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	3.781.578,00	402.686.836,72	469.532.158,00	876.000.572,72
+ Amortización aplicada vigencia actual	0,00	11.995.940,00	5.527.944,00	17.523.884,00
- 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	336.265.182,28	154.719.242,92	490.984.425,20
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100,00	55,22	75,43	64,54

NOTA 15 (No Aplica)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	25.512.409.970,44	21.573.697.456,44	3.938.712.514,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	150.404.206,00	-150.404.206,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.475.343.018,00	865.633.227,00	609.709.791,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	24.037.066.952,44	20.337.180.153,06	3.699.886.799,38
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	0,00	220.479.870,38	-220.479.870,38

A 31 de diciembre del 2024, el saldo de la cuenta **1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**, por valor de \$1.475.343.018; corresponde a los siguientes avances sobre convenios y acuerdos:

CUENTA	NIT	TERCERO	DETALLE	VALOR ANTICIPO
19.06.01	830504349	ASOCIACION AGROEMPRESARIAL DEL SUR OCCIDENTE DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA	ANTICIPO CONVENIO INTEADMINISTRATIVO NO. 402 DEL 2024 ASOCIACION AGROEMPRESARIAL DEL SUROCCIDENTE DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA	285.804.247
19.06.01	900125902	EMPRESA FORESTAL DEL HUILA SA	ANTICIPO CONV. 022/24 CDP 1088/24 AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LA GOBERNACIÓN DEL HUILA, LA EMPRESA FORESTAL DEL HUILA Y LA CAM, PARA ADELANTAR ACTIVIDADES DE RESTAURACIÓN ACTIVA Y PASIVA EN ZONAS DE INTERÉS ECOSISTÉMICO ESTRATÉGICO EN EL DEPARTAMENTO DEL HUILA.	303.227.560
19.06.01	901059554	CORPORACION DE SERVICIOS INTEGRALES LAS CEIBAS	ANTICIPO CONVENIO DE ASOCIACION No. 458-2024	30.000.000
19.06.04	830054076	FIDECOMISO SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE SA	ANTICIPO 40% CONTRATO DE OBRA NO 426/2024 ABONO FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	768.822.613
19.06.04	900651940	FUNDACION RESERVA NATURAL LA PALMITA CENTRO DE INVESTIGACION	ANTICIPO CTO 321/23 CDP 032/24 ANÁLISIS DEL SERVICIO ECOSISTÉMICO DE LA POLINIZACIÓN CON ABEJAS SILVESTRES SIN AGUIJÓN, COMO ALTERNATIVA SOSTENIBLE DE LOS PAISAJES CAFETEROS DEL CORREDOR DE TRANSICIÓN ANDINOAMAZÓNICO DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA.	80.391.028
19.06.04	901882155	CONSORCIO CONSULTA PREVIA PMA	ANTICIPO CONTRATO CONSULTORIA NO. 460/24 CDP 1001/24	7.097.570
TOTAL				1.475.343.018

1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta **1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION** por valor de \$ 24.037.066.955.44; está conformado por los recursos entregados a la Fiduciaria Popular, Ministerio de Hacienda Y Crédito Público y Patrimonio FIA 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:

NIT	TERCERO	VALOR
800141235	SOCIEDAD FIDUCIARIA POPULAR S.A.	\$ 4.929.274.703,48
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	\$ 371.404.488,97
900256736	PATRIMONIO FIA	\$ 18.736.387.762,99
TOTAL		\$ 24.037.066.955,44

Sede Principal

Los recursos de la Fiduciaria Popular generaron rendimientos por valor de \$ 506.614.930.53 y los recursos de la FIA \$ 1.593.721.593.03

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 2024, 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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	9.974.953.264,63	7.317.575.018,17	2.657.378.246,46
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.074.179.386,48	3.912.059.855,00	1.162.119.531,48
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	241.786.659,00	75.924.030,00	165.862.629,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	489.915.907,07	850.199.153,80	-360.283.246,73
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	90.467.099,00	56.998.103,00	33.468.996,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	453.291.838,00	422.934.321,00	30.357.517,00
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	500.430.557,00	0,00	500.430.557,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	3.124.881.818,08	1.999.459.555,37	1.125.422.262,71

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)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5.074.179.386,48				0,0
2.4.01							
2.4.01.01	Bienes y servicios	278	5.074.179.386,48				0,0
	Nacionales	PJ	37	3.414.601.925,00	1	12	N/A
	Nacionales	PN	241	1.659.577.461,48	1	12	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 2024, 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)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIÓNES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		241.786.659,0				0,0						0,0
2.4.03.15	Otras transferencias		241.786.659,0				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	1	241.786.659,0	1	12	N/A	N/A	Si / No				

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 2024 por valor de \$241.786.659, el cual es cancelado en su totalidad en el mes de enero del año 2025, 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)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIÓNES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			489.915.907,07				0,00						0,0
Recaudos por clasificar			489.915.907,07				0,00						0,0
Nacionales	PJ	32,00	489.915.907,07	N/A	N/A	N/A	N/A		Si / No				

El saldo a diciembre 31 del 2024 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 \$489.915.907,07 y se desglosan en los siguientes conceptos:

240720	Recaudos Por Clasificar	\$ 489.915.907,07
240720001	Tasas Uso Aguas	\$ 241.689.019,08
240720002	Impredial	\$ 84.809.831,00
240720004	Tasas Retributivas	\$ 116.300.387,64
240720005	Multas	\$ 47.116.669,35

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 INTERÉS (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA						0,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales						0,0
	Nacionales	PJ					
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud						0,0
	Nacionales	PJ					
2.4.24.06	Fondos de empleados						0,0
	Nacionales	PJ	1	1	1	N/A	N/A
2.4.24.07	Libranzas						0,0
	Nacionales	PJ	9	1	1	N/A	N/A
2.4.24.11	Embargos judiciales						0,0
	Nacionales	PJ	1	1	1	N/A	N/A
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina						0,0
	Nacionales	PN					

Los descuentos de nómina pendientes de pago son aquellos que se descuentan efectivamente a los empleados en el mes de diciembre del año 2024 y son pagados en el mes de enero del 2025. 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 2024 de la cuenta **2424-DESCUENTOS DE NOMINA** corresponden a lo siguiente:

Sede Principal

2424	Descuentos De Nomina		\$ 90.467.099,00
242401	Aportes A Fondos Pensionales		\$ 17.026.175,00
242401001	PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR **	800224808	\$ 1.936.300,00
242401001	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS MODERADO	800227940	\$ 1.080.550,00
242401001	PROTECCION S.A.	800229739	\$ 1.115.100,00
242401001	COLPENSIONES	900336004	\$ 12.894.225,00
242402	Aportes A Seguridad Social En Salud		\$ 14.959.712,00
242402001	EPS SURAMERICANA S.A - EPS SURA	800088702	\$ 221.056,00
242402001	SANITAS EPS	800251440	\$ 8.640.128,00
242402001	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	900156264	\$ 6.098.528,00
242406	Fondos Empleados		\$ 6.666.982,00
242406001	Fondos Empleados		\$ 6.666.982,00
242406001	FONDO DE EMPLEADOS DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA.FONEDH	891103461	\$ 6.666.982,00
242407	Libranzas		\$ 43.910.557,00
242407001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	800037800	\$ 10.846.189,00
242407001	COOPERATIVA COFACENEIVA	800175594	\$ 558.125,00
242407001	SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR S.A.	860002180	\$ 1.549.994,00
242407001	BBVA BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	860003020	\$ 640.573,00
242407001	BANCO DAVIVIENDA S.A.	860034313	\$ 23.054.000,00
242407001	COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	860078828	\$ 2.529.135,00
242407001	BANCOLOMBIA S.A.	890903938	\$ 1.620.720,00
242407001	FONDO DE EMPLEADOS DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA.FONEDH	891103461	\$ 335.000,00
242407001	COMFAMILIAR DEL HUILA	891180008	\$ 2.776.821,00
242411	Embargos Judiciales		\$ 1.211.193,00
242411001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	800037800	\$ 1.211.193,00
242490	Otros descuentos de nomina		\$ 6.692.480,00
242490001	MANCHOLA PEREZ ANA MARIA	36068962	\$ 4.692.480,00
242490001	CORONADO ROJAS CARMEN LORENA	36290884	\$ 2.000.000,00

21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta por pagar **2436-RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE** está conformada por:

2436	Retención En La fuente e Impuesto de Timbre	Valor
243603	Honorarios	227.446.054,00
243605	Servicios	31.161.626,00
243606	Arrendamientos	568.537,00
243608	Compras	33.116.237,00
243615	A Empleados Art. 383 Et.	15.921.131,00
243625	Impuesto a las Ventas Retenidos	75.304.519,00
243626	Contrato de Obra	43.109.319,00
243627	Retención de Industria y Comercio Por Compras	462.907,00
243628	Retención de Industria y Comercio Por Servicios	26.201.508,00
TOTAL		453.291.838,00

Sede Principal

Las retenciones en la fuente corresponden al mes de diciembre de 2024, las cuales serán canceladas en el año 2025.

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 INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.124.881.818,08			0,0
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros			384.133.278,00			0,0
	Nacionales	PJ	45	362.318.611,00	1	12	N/A
	Nacionales	PN	29	21.814.667,00			
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			1.334.824,00			0,0
	Nacionales	PN	5	1.334.824,00	1	12	N/A
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			2.648.687.057,00			0,0
	Nacionales	PN	21	129.863.311,00	1	12	N/A
	Nacionales	PJ	22	2.518.823.746,00	1	12	N/A
2.4.90.40	Saldo a favor de beneficiarios			2.200.206,00			0,0
	Nacionales	PJ	2	2.200.206,00	1	12	N/A
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			19.280.200,00			0,0
	Nacionales	PJ		19.280.200,00			
2.4.90.51	Servicios públicos			1.895.659,00			0,0
	Nacionales	PN	1	292.500,00			
	Nacionales	PJ	8	1.603.159,00	1	12	N/A
2.4.90.54	Honorarios			877.500,00			0,0
	Nacionales	PN	6	877.500,00			
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			2,00			0,0
	Nacionales	PN	0	2,00	1	12	N/A
	Nacionales	PJ	0	0,00			
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			66.473.092,08			0,0
	Nacionales	PN	16	10.950.548,03	1	12	N/A
	Nacionales	PJ	18	55.522.544,05	1	12	N/A

Se registró en la cuenta **249015-Obligaciones pagadas por terceros** la suma de \$384.133.278 correspondiente a la contribución Impuesto de Guerra del 5% por valor de \$307.602.252, y por concepto de Contribución Parafiscal a Universidades del 0,5% se registró el valor de \$66.060.559, y estampilla pro deporte por la suma de \$10.470.467,00.

El saldo a 31 de diciembre del 2024 de la cuenta contable **249027-Viaticos y gastos de viaje**, por valor de \$1.334.824 corresponden a los siguientes empleados de planta de la Corporación:

249027	DOCUMENTO	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	VALOR
249027001	1075217176	MUÑOZ MUÑOZ CATALINA	216.528,00
249027001	1075275365	FALLA CELIS JESSICA ANDREA	113.214,00
249027001	1077869875	PERALTA ALVAREZ ANGIE TATIANA	719.584,00
249027001	36755444	DELGADO VELASQUEZ CLAUDIA DAYANA	226.528,00
249027001	12209242	DIAZ ARAUJO HECTOR FABIO	58.970,00
TOTAL			1.334.824,00

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

249032001	Cheques No Cobrados O Por Reclamar		\$ 2.648.687.057,00
249032001	DIAZ VALENCIA KAREN TATIANA	1002962226	\$ 2.844.210,00
249032001	HORTA PEREZ SHELSEY VALENTINA	1003813141	\$ 2.988.000,00
249032001	ORTIZ TRUJILLO MAYDI ALEJANDRA	1053849223	\$ 4.500.000,00
249032001	ESCOBAR PERDOMO JONATHAN LEONARDO	1075236517	\$ 11.928.470,00
249032001	VILLARREAL ORJUELA JENNY CATALINA	1075237413	\$ 2.911.921,00
249032001	PASTRANA PINTO EDNA LIZED	1075249725	\$ 4.921.701,00
249032001	CARRIZOSA SEGURA MARIA ISABEL	1075252911	\$ 5.455.003,00
249032001	CHACON OLIVEROS ANA MARIA	1075267670	\$ 5.566.398,00
249032001	ALARCON JIMENEZ DIANA CAROLINA	1075273578	\$ 2.544.142,00
249032001	OLAYA CORREDOR STEPHANY LORENA	1075285994	\$ 4.300.000,00
249032001	GUTIERREZ ROJAS LAURA ALEJANDRA	1075286144	\$ 3.867.217,00
249032001	LOSADA VARGAS HECTOR FABIAN	1081153310	\$ 3.093.774,00
249032001	MIGUEL GERARDO NUÑEZ MOLINARES	1081513895	\$ 4.032.600,00
249032001	TOVAR ARIAS OSMAR HERNANDO	1082215302	\$ 3.500.000,00
249032001	TORRES TOVAR RUBIEL ANDRES	1082780984	\$ 3.296.000,00
249032001	HERNANDEZ ROJAS OSCAR ARMANDO	1083875175	\$ 2.376.900,00
249032001	ARDILA CAMACHO ANDREA ISABEL	1083906973	\$ 4.285.800,00
249032001	RODRIGUEZ CHAUX JESSICA DAHIANA	1083922954	\$ 3.226.080,00
249032001	SANDOVAL SIERRA ELISA MERCEDES	1144055226	\$ 2.876.950,00
249032001	BORRERO DURAN AUGUSTO ENRIQUE	12122740	\$ 6.329.088,00
249032001	SEGURA MENDEZ ALDEMAR	12127530	\$ 4.285.800,00
249032001	TELLEZ PEDREROS ALEJANDRA	55064768	\$ 2.884.210,00
249032001	VASQUEZ IBARRA WILSON	7708720	\$ 2.993.568,00
249032001	QUIZA CAMACHO CARLOS ARTURO	79142300	\$ 25.995.751,00
249032001	SOFOR INGENIEROS LTDA.	800082101	\$ 258.185.069,00
249032001	SOCIEDAD FIDUCIARIA POPULAR S.A.	800141235	\$ 1.585.589.713,00
249032001	REDEX S.A.S.	811034171	\$ 3.744.338,00
249032001	VARGAS JESUS OCTAVIO	83089820	\$ 5.115.390,00
249032001	ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A. E.S.P.	891180001	\$ 2.247.010,00
249032001	MUNICIPIO DE LA PLATA	891180155	\$ 600.000.000,00
249032001	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A	900062917	\$ 71.762.907,00
249032001	BIOTA CONSULTING GROUP SAS	900735297	\$ 1.039.047,00

El saldo a diciembre 31 de 2024 por valor de \$ 2.200.206,00, de la cuenta por pagar **249040-SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS** está conformada por:

Sede Principal

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 2024, de la cuenta **249051-SERVICIOS PUBLICOS**, corresponde al valor de \$1.895.659 discriminados de la siguiente manera:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249051	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P	\$ 1.478.159,00
249051	EMPRESAS PUBLICAS DE GARZON EMPUGAR	\$ 125.000,00
249051	EMPRESAS PUBLICAS DE PITALITO EMPITALITO	\$ 292.500,00
TOTAL		\$ 1.895.659,00

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta **249054-HONORARIOS**, corresponde al valor de \$877.500 por concepto de pago de honorarios a los integrantes del Consejo Directivo de la Corporación así:

CUENTA	TERCERO	VALOR
249054	RODRIGUEZ MILLER DARIO	\$ 292.500,00
249054	MARTINEZ LUGO FERNANDO	\$ 292.500,00
249054	ALBARRACIN GALLEGU JUAN CARLOS	\$ 292.500,00
TOTAL		\$ 877.500,00

El saldo a diciembre 31 de 2024 por valor de \$66.437.092.08 en la cuenta **249090-OTRAS CUENTAS POR PAGAR**, está constituido de la siguiente manera:

CUENTA	DOCUMENTO	TERCERO	VALOR
249090001	1075249833	Hoyos Pucciny Carlos Mauricio	\$ 1.238.173,00
249090001	1075267970	TOVAR MANCHOLA ANDREA CATALINA	\$ 254.711,00
249090001	1075300059	VARGAS GALINDO ANDRES MAURICIO	\$ 19.326,00
249090001	1075313166	DIAZ PEREZ CARLOS MARIO	\$ 54.000,00
249090001	1075539649	TRUJILLO CHARRY CARMEN LORENA	\$ 18.199,00
249090001	1075599302	ESCAMILLA GAITAN ROBY ERIHK	\$ 144.331,00
249090001	1077852114	SUAREZ OSPINA EDWARD FERNANDO	\$ 10.000,00
249090001	1077854884	CLAVIJO RIVERA LEIDY CATHERIN	\$ 60.000,00
249090001	13843069	SUAREZ DALLOS SAUL	\$ 1.740.000,00
249090001	17199841	ALARCON CARRERA ERNESTO	\$ 511.869,00
249090001	36290256	BERMEO ALVAREZ JUDITH	\$ 450.000,00
249090001	36303864	JIMENEZ RAMIREZ KAROL JOHANNA	\$ 47.139,00
249090001	36309805	RAMIREZ ALARCON JENNY FERNANDA	\$ 184.800,00
249090001	4908529	DIAZ ROJAS LUIS ALBERTO	\$ 50.000,00
249090001	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	\$ 50.000,00
249090001	800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	\$ 4.050.664,74
249090001	800255580	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	\$ 78.499,35
249090001	811021363	UNIPLES S.A.	\$ 996.016,00
249090001	860002964	BANCO DE BOGOTA	\$ 111.181,00
249090001	860003020	BBVA BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA	\$ 155.996,00
249090001	860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	\$ 9.235,34
249090001	890900943	ALKOSTO SA	\$ 90.000,00
249090001	891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	\$ 666.344,00
249090001	891180182	MUNICIPIO DE TIMANA	\$ 3.443.835,65
249090001	899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	\$ 2.132.331,00
249090001	900099414	INPROSEC S.A.S.	\$ 6.160.000,00
249090001	900349366	INTEGRAL SOLUTIONS BUSINESS S.A.S.	\$ 158.239,00
249090001	900396759	CHILCO DISTRIBUIDORA DE GAS Y ENERGÍA S	\$ 4.000,00
249090001	900577381	BERDEZ SAS	\$ 2.241.710,00
249090001	900907275	EMC2 INGENIERIA S.A.S	\$ 24.200.873,00
249090001	901504921	C&M SAN AGUSTIN	\$ 10.874.610,00
249090001	901676833	UNION TEMPORAL ECOLIMPIEZA 4G	\$ 99.000,00
249090001	91232533	JAIMES QUINTERO JOSE ROSENDO	\$ 6.150.000,00
249090001	93411244	CONDE PEÑA JULIO CESAR	\$ 18.000,00
TOTAL			\$ 66.473.083,08

Sede Principal

Los valores más representativos de esta cuenta encontramos Departamento del Huila por la suma de \$4.050.664.74, 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 2025, EMC2 INGENIERIA SAS por la suma \$ 24.200.873, el cual es un valor concepto de retención en la fuente y retención de ica realizada en el COM 2024004562 el cual se cancela en el mes de enero de 2025, 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, James Quintero José Rosendo por la suma de \$6.150.000 corresponde a participación subasta, IMPROSEC SAS por valor de 6.160.000 y valores menores por la suma de \$25.911.545,26

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 2024 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 \$807.999.475, por concepto de las obligaciones Laborales a corte plazo de la siguiente manera:

Sede Principal

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2,5	Cr	OBLIGACIONES LABORALES	905.809.288,00	777.139.940,00	128.669.348,00
251101	Cr	Nomina por pagar	4.303.875,00	19.727.561,00	-15.423.686,00
251102	Cr	Cesantias	31.403.945,00	31.501.700,00	-97.755,00
251104	Cr	Vacaciones	350.992.830,00	326.250.496,00	24.742.334,00
251105	Cr	Prima de Vacaciones	350.992.830,00	327.069.889,00	23.922.941,00
251106	Cr	Prima de Servicios	70.305.995,00	72.590.294,00	-2.284.299,00
251107	Cr	Prima de Navidad	0,00	0,00	0,00
251109	Cr	Bonificaciones	0,00	0,00	0,00
251111	Cr	Aportes a Riesgos laborales	5.468.300,00	0,00	5.468.300,00
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales	44.931.825,00	0,00	44.931.825,00
251123	Cr	Aportes en seguridad social en salud	31.990.488,00	0,00	31.990.488,00
251124	Cr	Aportes a caja de compensacion familiar	15.419.200,00	0,00	15.419.200,00

La Corporación reconoció gastos derivados de la cuenta beneficios a los empleados en la vigencia 2024 corresponde a la suma de \$ 8.289.840.488

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	877.759.451,00	5.158.732.584,00	-4.280.973.133,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	877.759.451,00	5.158.732.584,00	-4.280.973.133,00

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024				
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			5.158.732.584,00	24.686.876,00	1.246.603.819,00	3.059.056.190,00	877.759.451,00
Civiles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nacionales	PN	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administrativas			758.732.584,00	24.686.876,00	4.320.000,00	201.340.009,00	577.759.451,00
Nacionales	PJ	3	754.412.584,00	24.686.876,00	0,00	201.340.009,00	577.759.451,00
Nacionales	PN	1	4.320.000,00	0,00	4.320.000,00	0,00	0,00
Laborales			4.400.000.000,00	0,00	1.242.283.819,00	2.857.716.181,00	300.000.000,00
Nacionales	PN	1	4.400.000.000,00	0,00	1.242.283.819,00	2.857.716.181,00	300.000.000,00

Sede Principal

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 2024
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	22
Nulidad simple	4
Reparación Directa	24
Laborales	1
Acciones populares	19
Proceso verbal declarativo de pertenencia	1
Totales	71

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 \$877.759.451,00, así:

TERCERO	SALDO INICIAL	INCREMENTOS SEGUN INF DE CONTINGENCIAS	REVERSIONES SEGUN INF DE CONTINGENCIAS	UTILIZACIONES	SALDO FINAL
INVERTRAC SA	\$ 489.655.799	\$ 21.856.214	0	0	\$ 511.512.013
ENEL	\$ 63.416.776	\$ 2.830.662	\$ -	\$ -	\$ 66.247.438
ARTUNDUAGA VEGA Y OTROS	\$ 4.100.000.000	\$ 300.000.000	\$ 2.857.716.181	\$ 1.242.283.819	\$ 300.000.000
MUNICIPIO DE PITALITO	\$ 201.340.009	\$ -	\$ 201.340.009	\$ -	\$ -
TOTALES	\$ 4.854.412.584	\$ 324.686.876	\$ 3.059.056.190	\$ 1.242.283.819	\$ 877.759.451

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 2024.

Las utilizaciones fueron producto de:

Cumplimiento al acuerdo de pago suscrito con el Departamento del Huila, se causo cuenta por pagar por valor de \$741.853.262 en el mes de abril de 2024 y se contabilizo a 31/12/2024 en la cuenta contable 246002- Sentencias, la suma de \$500.430.557,00

Se causó en cuentas de orden la suma de \$53.044.334.934,00 los siguientes procesos así:

NOMBRE	ESTADO PROCESO	SALDO INICIAL	AJUSTE SEGÚN INFORME CONTINGENCIAS	SALDO FINAL
MOLINA BUSTOS ROSEMBERG	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 350.799.670,00	\$ 31.498.440,00	\$ 382.298.110,00
GARCIA CASTAÑEDA JORGE ALBERTO	Practica de pruebas	\$ 461.487.842,00	\$ 30.762.381,00	\$ 492.250.223,00
CHARRY ORTIZ FELIX JUAN DIEGO	Fallo de primera instancia favorable. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 157.093.606,00	\$ 0,00	\$ 157.093.606,00
LOZANO ANGEL MYRIAM	Pendiente realizar audiencia de pruebas	\$ 557.192.669,00	\$ 55.034.781,00	\$ 612.227.450,00
DUARTE CARDOZO LUIS FRANCISCO	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 94.033.937,00	\$ 2.384.890,00	\$ 96.418.827,00
FERNANDEZ FIERRO JESUS MARIA	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 32.026.602,00	\$ 35.659.392.454,00	\$ 35.691.419.056,00
PINZON JAIRO HEBERTO	Pendiente contestación de demanda	\$ 189.604.643,00	\$ 4.201.843,00	\$ 193.806.486,00
MENDOZA VIDARTE INGRIS ASTRID	Pendiente realizar audiencia de pruebas	\$ 806.954.070,00	\$ 41.226.281,00	\$ 848.180.351,00
MORENO ESPINOSA MABEL	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia	\$ 431.489.907,00	\$ 46.226.336,00	\$ 477.716.243,00
MEDINA YOHANA ANDREA	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 925.165.929,00	\$ 35.512.092,00	\$ 960.678.021,00
CARDOZO CABRERA SONIA PATRICIA	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 288.253.251,00	\$ 191.826,00	\$ 288.445.077,00
TOVAR PLAZAS ENRIQUE	Se presentaron alegatos de conclusión. Pendiente fallo de primera instancia	\$ 284.012.555,00	\$ 25.209.296,00	\$ 309.221.851,00
MOSQUERA VARGAS CLAUDIA DEL PILAR	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 0,00	\$ 125.157.652,00	\$ 125.157.652,00
PAREDES NORATO EDILSON	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 0,00	\$ 673.124.030,00	\$ 673.124.030,00
ROJAS DURAN HECTOR WILLIAM	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 484.314.016,00	\$ 12.934.170,00	\$ 497.248.186,00
ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.	Fallo de primera instancia favorable a la cam. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 698.974.167,00	\$ 23.264.510,00	\$ 722.238.677,00
ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.	Fallo de primera instancia favorable a la cam. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 69.749.666,00	\$ 2.192.460,00	\$ 71.942.126,00
ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.	Fallo de primera instancia favorable a la cam. Pendiente de admisión de recurso de apelación interpuesto contra sentencia de primera instancia.	\$ 0,00	\$ 12.230.806.339,00	\$ 12.230.806.339,00
ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.	Pendiente practica de pruebas	\$ 0,00	\$ 363.032.005,00	\$ 363.032.005,00
LEASING BOLIVAR S.A.	Fallo de primera instancia favorable a la CAM. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 808.059.723,00	\$ 23.282.760,00	\$ 831.342.483,00
PROCESADORA Y COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS S.A. - PROCEAL S. A.	Fallo de primera instancia favorable a la CAM. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 1.274.956.885,00	\$ 0,00	\$ 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	\$ 20.225.060,00	\$ 176.577.507,00
MUNICIPIO DE PITALITO	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 276.132.027,00	\$ 11.357.501,00	\$ 287.489.528,00
MUNICIPIO DE ALTAMIRA	Pendiente audiencia inicial y/o decreto de pruebas, alegatos y sentencia	\$ 0,00	\$ 9.412.823,00	\$ 9.412.823,00
ECOPETROL	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 921.515.599,00	\$ 32.560.428,00	\$ 954.076.027,00
KOREANAS LTDA	Pendiente sentencia de primera instancia	\$ 15.695.232.712,00	\$ 1.461.602.748,00	\$ 17.156.835.460,00
INVERSIONES GASAPA & CIA. S. EN C.	Fallo de primera instancia favorable. Pendiente fallo de segunda instancia.	\$ 764.611.100,00	\$ 19.045.641,00	\$ 783.656.741,00
CONDOMINIO CAMPESTRE BOSQUES DE CANTABRIA	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 0,00	\$ 44.958.411,00	\$ 44.958.411,00
GUNVOR COLOMBIA SAS	Pendiente fallo de primera instancia.	\$ 334.677.592,00	\$ 7.385.857,00	\$ 342.063.449,00
DESARROLLO VERDES SAS	Pendiente audiencia inicial	\$ 5.422.215.083,00	\$ 278.297.530,00	\$ 5.700.512.613,00

Sede Principal

ASOCIACION DE VIVIENDA COMUNITARIA, TEMATICA Y TURISTICA PORTAL DEL SOL HACIA LA PAZ	Pendiente alegatos de conclusión y sentencia de primera instancia	\$ 0,00	\$ 371.688.724,00	\$ 371.688.724,00
COLTANQUES LTDA	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la CAM.	\$ 192.383.327,00	\$ 0,00	\$ 192.383.327,00
CONDominio CAMPESTRE CAMPO BERDEZ CLUB HOUSE	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la cam. Caducidad del medio de control.	\$ 651.444.605,00	\$ 0,00	\$ 651.444.605,00
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	\$ 1.368.389.454,00	\$ 71.850.338,00	\$ 1.440.239.792,00
NILFA CAROLINA CORDOBA DORADO	Pendiente audiencia inicial	\$ 0,00	\$ 1.330.515.327,00	\$ 1.330.515.327,00
TOTAL		\$ 33.697.123.084,00	\$ 53.044.334.934,00	\$ 86.741.458.018,00

Adicionalmente, se reverso en cuentas de orden la suma de \$706.414.092,00 los siguientes procesos así:

NOMBRE	ESTADO PROCESO	SALDO INICIAL	AJUSTE SEGÚN INFORME CONTINGENCIAS	SALDO FINAL
BARRIOS ATAHUALPA VIVIAN LORENA	Practica de pruebas	\$ 92.118.278,00	\$ 990.501,00	\$ 91.127.777,00
DIAZ WILLIAM	Practica de pruebas	\$ 597.193.411,00	\$ 1.867.872,00	\$ 595.325.539,00
LOZANO RODRIGUEZ OSCAR ARTURO	Pendiente fecha para audiencia inicial	\$ 1.039.823.495,00	\$ 13.744.781,00	\$ 1.026.078.714,00
NUÑEZ ROMERO LEONARDO ERNESTO	Pendiente realizar audiencia inicial	\$ 548.532.482,00	\$ 42.099.744,00	\$ 506.432.738,00
CONSTRUCTORA VARGAS LTDA.	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la cam.	\$ 587.086.993,00	\$ 587.086.993,00	\$ 0,00
PISCICOLA COOLFISH S.A.S.	Fallos de primera y segunda instancia favorables a la CAM.	\$ 55.608.005,00	\$ 55.608.005,00	\$ 0,00
ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.	Pendiente fallo de primera instancia	\$ 548.852.107,00	\$ 5.016.196,00	\$ 543.835.914,00
TOTAL		\$ 3.469.214.771,00	\$ 706.414.092,00	\$ 2.762.800.682,00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	152.029.456,34	150.694.192,46	1.335.263,88
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	152.029.456,34	150.694.192,46	1.335.263,88

Sede Principal

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	152.029.456,34	150.694.192,46	1.335.263,88
Otros ingresos recibidos por anticipado	152.029.456,34	150.694.192,46	1.335.263,88
Tasa uso de aguas	115.372.276,22	129.523.221,45	-14.150.945,23
Tasas retributivas	30.548.947,01	19.804.264,01	10.744.683,00
Multas	2.180.953,00	392.020,00	1.788.933,00
Otros	3.927.280,11	974.687,00	2.952.593,11

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	16.166.352.473,14	16.066.313.972,80	100.038.500,34
DEUDORAS DE CONTROL	11.112.112.811,90	11.100.533.071,07	11.579.740,83
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	7.684.002.904,90	7.672.423.164,07	11.579.740,83
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-	-27.166.847.043,87	-111.618.241,17
Activos contingentes por contra (cr)	16.166.352.473,03	-16.086.109.539,83	-80.242.933,20
Deudoras de control por contra (cr)	11.112.112.812,01	-11.080.737.504,04	-31.375.307,97

Sede Principal

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-110.037.542.468,91	-83.772.715.646,88	-26.264.826.822,03
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	110.037.542.468,91	83.772.715.646,88	26.264.826.822,03
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	110.037.542.468,91	83.772.715.646,88	26.264.826.822,03

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	77.766.482.984,36	78.375.678.470,51	-59.728.975,12
3.1.05	Cr	Capital fiscal	62.565.573.827,61	62.565.573.827,61	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	13.846.686.184,62	12.483.439.031,99	1.363.247.152,63
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-549.466.511,03	1.363.247.152,63	-1.363.247.152,63
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	1.903.689.483,16	1.963.418.458,28	-59.728.975,12

De la cuenta 310901 se reclasifico la utilidad del ejercicio de la vigencia 2023 por valor de \$1.363.247.152,63.

De la cuenta 314802-Inversiones en sociedades de economía mixta, se contabilizo la suma de \$59.728.975,12 producto de la actualización de las inversiones por el método de participación patrimonial.

La Corporación generó pérdida contable, para la vigencia 2024, por valor de \$ 549.466.511.03, en razón a que mientras los ingresos contables aumentaron un 14.07% respecto de la vigencia 2023, los gastos aumentaron un 17.76%. Dichos gastos aumentaron debido a que en la vigencia 2023 fueron constituidas reservas presupuestales por valor de \$11.148.238.120, ejecutadas en la vigencia 2024 por valor de \$10.885.867.366, llevándose contablemente al gasto de la vigencia 2024, según el objeto contractual y la dinámica contable.

Adicionalmente, la Corporación ha venido reduciendo sus reservas presupuestales, es así como en la vigencia 2024 fueron reducidas en valor de \$9.753.861.113 que representa un 87% respecto de la vigencia 2023. Esto significa que en la vigencia 2024 se aumentó la ejecución física y en consecuencia se aumentó el gasto. Es decir, que la Corporación en el 2024 como entidad de carácter público y en cumplimiento de su misión institucional como autoridad ambiental regional y ejecutora de la política nacional ambiental, mejoró la ejecución física y financiera del Plan de Acción Cuatrienal y en consecuencia la ejecución presupuestal de gastos, teniendo en cuenta que comprometió un 96% y obligó un 94% del total de recursos totales presupuestados; esto demuestra una mejora administrativa significativa que ha conducido a que los huilenses reciban con oportunidad los resultados de la gestión institucional.

En este orden de ideas, la Corporación tiene registrado en la cuenta 310901 el valor acumulado de todas las utilidades o pérdidas de la Corporación desde el año 1995, cuyo valor a diciembre 31 de 2024 es de \$13.846.686.184.628, y para la vigencia 2025 se le debe restar o absorber la pérdida de 2024 de \$549.466.511.03, como dice la dinámica contable, para un valor total acumulado a diciembre 31 de 2025 de utilidades o excedentes de ejercicios anteriores de \$ 13.297.219.673.59.

Lo anterior evidencia la adecuada gestión institucional, con resultados positivos para la Corporación a lo largo de su existencia, que se refleja en su estabilidad presupuestal, financiera y administrativa, sin poner en riesgo el patrimonio público y el beneficio social que realiza como autoridad ambiental regional; destacándose dentro los primeros lugares en las evaluaciones anuales, que efectúa el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-MADS.

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.

Todos los ingresos, se registran en cuentas de resultados por el sistema de causación. El saldo a diciembre 31 de 2024 se encuentra conformado de la siguiente forma:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	66.669.832.493,53	58.445.479.334,76	8.224.353.158,77
4.1	Cr	Ingresos fiscales	34.274.718.849,83	34.927.293.066,31	-652.574.216,48

Sede Principal

4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	20.341.337.802,75	15.928.566.678,10	4.412.771.124,65
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	3.244.962.511,97	2.944.421.750,00	300.540.761,97
4.8	Cr	Otros ingresos	8.808.813.328,98	4.645.197.840,35	4.163.615.488,63

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	57.861.019.164,55	53.800.281.494,41	4.060.737.670,14
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	34.274.718.849,83	34.927.293.066,31	-652.574.216,48
4.1.05	Cr	Impuestos	2.528.325.438,40	0,00	2.528.325.438,40
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	31.746.393.411,43	34.927.293.066,31	-3.180.899.654,88
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.341.337.802,75	15.928.566.678,10	4.412.771.124,65
4.4.28	Cr	Otras transferencias	20.341.337.802,75	15.928.566.678,10	4.412.771.124,65
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.244.962.511,97	2.944.421.750,00	300.540.761,97
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	3.244.962.511,97	2.944.421.750,00	300.540.761,97

Sede Principal

Se registró en la cuenta 4105-Impuestos, los ingresos provenientes de los municipios del departamento del Huila por concepto de sobretasa ambiental; lo anterior teniendo en cuenta la Resolución No 089 del 01 de abril del 2024, donde en su Artículo 1, se crea la subcuenta 410581-Sobretasa ambiental en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, contenido en el anexo de la Resolución 620 de 2015.

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 015 del 2024)	\$462.000.000,00
Regalías – Senderos SendiCAM	\$3.644.913.149,00
Regalías – Polinización de abejas	\$1.813.984.479,00
Regalías – Gestión de la información y conocimiento Municipio de La Plata	\$233.979.228,00
Sistema General de Regalías - Instalación de estufas eficientes fijas para familias de la zona rural del Depto. del Huila	\$1.262.078.046,00
Total	\$ 7.416.954.902,00

El saldo de la cuenta **442824-PORCENTAJE AMBIENTAL**, corresponde a las transferencias de los municipios por concepto de Porcentaje ambiental por la suma de \$12.527.223.948,75de la siguiente manera:

Código contable	Municipio	NIT	Valor
442824001	Porcentaje Ambiental Municipios		
442824001	MUNICIPIO DE ISNOS	800097098	\$ 26.669.092,00
442824001	MUNICIPIO DE TESALIA	800097176	\$ 14.169.830,00
442824001	MUNICIPIO DE PALESTINA	891102764	\$ 15.893.551,00
442824001	MUNICIPIO DE NATAGA	891102844	\$ 19.840.997,00
442824001	MUNICIPIO DE NEIVA	891180009	\$ 8.798.445.903,00
442824001	MUNICIPIO DE HOBO	891180019	\$ 32.122.634,00
442824001	MUNICIPIO DE RIVERA	891180040	\$ 276.979.061,00
442824001	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 83.647.934,00
442824001	MUNICIPIO DE ACEVEDO	891180069	\$ 33.767.051,00
442824001	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	891180076	\$ 41.351.069,00
442824001	MUNICIPIO DE PITALITO	891180077	\$ 1.520.606.780,00
442824001	MUNICIPIO DE LA PLATA	891180155	\$ 565.630.442,00
442824001	MUNICIPIO DE GUADALUPE	891180177	\$ 45.273.357,00
442824001	MUNICIPIO DE OPORAPA	891180179	\$ 9.124.200,00

Sede Principal

442824001	MUNICIPIO DE SALADOBLANCO	891180180	\$ 20.462.364,00
442824001	MUNICIPIO DE TERUEL	891180181	\$ 16.239.236,00
442824001	MUNICIPIO DE BARAYA	891180183	\$ 42.534.458,00
442824001	MUNICIPIO DE VILLAVIEJA	891180187	\$ 41.284.875,00
442824001	MUNICIPIO DE SUAZA	891180191	\$ 31.886.360,00
442824001	MUNICIPIO DEL PITAL	891180199	\$ 91.203.159,00
442824001	MUNICIPIO DE LA ARGENTINA	891180205	\$ 22.458.846,00
442824001	MUNICIPIO DE TARQUI	891180211	\$ 54.016.468,00
SUBTOTAL			\$ 11.803.607.667,00
442824002	Porcentaje Ambiental Municipios-Pagos Vigencias anteriores		
442824002	MUNICIPIO DE TESALIA	800097176	\$ 30.113.556,00
442824002	MUNICIPIO DE NEIVA	891180009	\$ 672.252.346,75
442824002	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 4.278.943,00
442824002	MUNICIPIO DE SANTA MARIA	891180076	\$ 16.971.436,00
SUBTOTAL			\$ 723.616.281,75
TOTAL			\$ 12.527.223.948,75

Se registraron en la cuenta **470508- FUNCIONAMIENTO**, los recursos consignados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la Corporación, por valor de \$2.873.558.026,00

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	32.495.741.944,53	749.348.533,10	31.746.393.411,43	2,3
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	32.495.741.944,53	749.348.533,10	31.746.393.411,43	2,3
4.1.10.01	Cr	Tasas	26.073.164.574,45	0,00	26.073.164.574,45	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	1.428.651.794,85	2.255.212,00	1.426.396.582,85	0,2
4.1.10.03	Cr	Intereses	1.977.807.294,79	174.666,00	1.977.632.628,79	0,0
4.1.10.32	Cr	Publicaciones	5.211.400,00	0,00	5.211.400,00	0,0
4.1.10.46	Cr	Licencias	2.191.135.789,46	95.432.226,00	2.095.703.563,46	4,4
4.1.10.48	Cr	Registros y salvoconductos	165.000.004,88	0,00	165.000.004,88	0,0
4.1.10.60	Cr	Sobretasa ambiental	651.486.429,10	651.486.429,10	0,00	100,0
4.1.10.90	Cr	Otros ingresos no tributarios	3.284.657,00	0,00	3.284.657,00	0,0

Sede Principal

Se realizó una reclasificación por valor de \$651.486.429,10 de la cuenta contable 411060-Sobretasa ambiental, llevando el saldo a la cuenta contable 410581-Sobretasa ambiental, aplicando la Resolución No 089 del 01 de abril del 2024, donde en su Artículo 2, se elimina la subcuenta 411060-Sobretasa ambiental y según Parágrafo transitorio “ El saldo de la subcuenta 411060-Sobretasa ambiental de la cuenta 4110-CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS se reclasificará a la subcuenta 410581-Sobretasa ambiental de la cuenta 4105-IMPUESTOS...”

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.

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.

Sede Principal

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	8.808.813.328,98	4.645.197.840,35	4.163.615.488,63
4.8	Cr	Otros ingresos	8.808.813.328,98	4.645.197.840,35	4.163.615.488,63
4.8.02	Cr	Financieros	2.610.696.867,21	4.559.970.558,77	- 1.949.273.691,56
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.918.577.674,66	25.121.089,58	2.893.456.585,08
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	59.728.975,11	214.950,00	59.514.025,11
4.8.30	Cr	Reversión de las Pérdidas Por Deterioro de Valor	160.753.622,00	59.891.242,00	100.862.380,00
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	3.059.056.190,00	0,00	3.059.056.190,00

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta **4802-OTROS INGRESOS-FINANCIEROS** por valor de \$2.610.696.867,21 se desglosan en la siguiente tabla:

A. 480201-Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras

Código	Nombre	NIT	Valor
480201001	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	800037800	\$ 43.512.463,17
480201001	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	800255580	\$ 323.949,85
480201001	BANCO DE BOGOTA	860002964	\$ 12.222,00
480201001	BANCO DAVIVIENDA S.A.	860034313	\$ 20.503.589,42
480201001	BANCO COLPATRIA	860034594	\$ 169.137.400,38
480201001	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	860035827	\$ 2.785,79
480201001	BANCO DE OCCIDENTE	890300279	\$ 17.905.010,57
480201001	BANCOLOMBIA S.A.	890903938	\$ 258.845.012,75
480201001	MUNICIPIO DE PALESTINA	891102764	\$ 89.808,05
480201001	MUNICIPIO DE SUAZA	891180191	\$ 28.101,67
TOTAL			\$ 510.360.343,65

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

A 31 de diciembre del 2024 esta cuenta presenta un saldo producto de participaciones de inversiones de acuerdo a la siguiente relación:

Tercero	Valor
Sociedade Fiduciária Popular	\$ 506,614,930.53
Patrimônio FIA	\$ 1,593,721,593.03
Total	\$ 2,100,336,523.56

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta **4808-INGRESOS DIVERSOS** por valor de \$2,918,577,674.66, está conformada por:

480807-Margen de utilidad en venta de activos fijos, por valor de \$26,599,771.00, correspondiente a:

- Enajenación directa de bienes muebles a través del mecanismo de subasta pública, en el marco del procedimiento establecido en el artículo 2.2.1.2.1.2.2 del decreto 1082 de 2015 - procedimiento de subasta lotes 03, por valor de \$574.000,00
- Enajenación directa de bienes muebles a través del mecanismo de subasta pública, en el marco del procedimiento establecido en el artículo 2.2.1.2.1.2.2 del decreto 1082 de 2015 - procedimiento de subasta lotes 01 y 02 lote código/placa descripción de los bienes, por valor de \$17.414.721,00
- Enajenación de Campero camioneta marca HIUNDAI, placas GGZ 588 por valor de \$8.611.050,00

480827-Aprovechamientos por valor de \$38.598.775,82, correspondiente a:

Código	Detalle	Nombre	Nit	Valor
480827001	Aprovechamientos-Varios	CUENCA EFRAIN	1021274	\$ 3,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	SON CUENCA RUBEN DARIO	1069753202	\$ 26,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Chavarro Monje Reinell	12121983	\$ 5,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	MEDINA SALAZAR ORLANDO	12124262	\$ 15,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	VALENZUELA YHON KENNEDY	12208884	\$ 8,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	WILMAN ALBERTO MUÑOZ	12228784	\$ 26,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	RODRIGUEZ OSPINA JESUS HORACIO	12264045	\$ 10,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	RAMIREZ PERDOMO FRANCISCO	1625577	\$ 104.743,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	VEGA CERON CESAR	17640640	\$ 35.064,00

Sede Principal

480827001	Aprovechamientos-Varios	TRIANA MONCALEANO CARMENZA	26476757	\$ 482,14
480827001	Aprovechamientos-Varios	Ibito De Maria Crescencia	26514083	\$ 48,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Rojas Francisco	2847216	\$ 42,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	RAMÍREZ SANCHEZ ISABEL	29818688	\$ 696,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Puentes Arias Neila	36086753	\$ 1,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	TORRES GARCIA MARITZA	36087610	\$ 17,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	LLANOS CUADRADO YINETH	36150465	\$ 13,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	CHINCHILLA CUELLAR YAMILSE	36182533	\$ 4.104,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Barrera Castro Virgilio	4871823	\$ 9.120,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	ARTUNDUAGA FIGUEROA BENJAMIN	4881429	\$ 3,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	MONTENEGRO MIGUEL	4892859	\$ 44,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Giron Argemiro	4894169	\$ 33,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	TRUJILLO LOPEZ DANIEL	4896706	\$ 28,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	TRIVIÑO GOMEZ MARCO ALCIDES	4904802	\$ 90,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	GUTIERREZ GUTIERREZ HERNANDO	4931948	\$ 141,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Muñoz Adarme Gilberto	4935071	\$ 0,05
480827001	Aprovechamientos-Varios	Diaz Puyo Juan Pablo	7700667	\$ 0,22
480827001	Aprovechamientos-Varios	COMCEL S.A.	800153993	\$ 1.055.900,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	800197268	\$ 893,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	SANTAS EPS	800251440	\$ 15.373.152,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	800255580	\$ 149.776,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA LA TOCORA	813004117	\$ 1,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	CONDOMINIO CAMPESTRE ALTOS DE LA PRADERA	813005016	\$ 17,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	LA PREVISORA S.A. CIA. DE SEGUROS	860002400	\$ 612.443,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	MUNICIPIO DE ELIAS	891180132	\$ 1,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA)	899999034	\$ 0,38

Sede Principal

480827001	Aprovechamientos-Varios	COLPENSIONES	900336004	\$ 37.272,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	P&P SYSTEMS COLOMBIA S.A.S.	900604590	\$ 0,88
480827001	Aprovechamientos-Varios	CQ INVERSIONES SAS	901039276	\$ 1,15
480827001	Aprovechamientos-Varios	Figueroa Bermeo Marco Tulio	12248867	\$ 8,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	GARCIA JARA ROMULO	4931619	\$ 74,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	CAMARGO MORA ANGEL YUBAN	83086703	\$ 1,00
480827001	Aprovechamientos-Varios	Ortiz Garces Victor Manuel	83253755	\$ 86,00
480827002	Excedentes de Consumo de Celular	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	800255580	\$ 308.000,00
480827003	Licencias Eps	SANITAS EPS	800251440	\$ 6.565.917,00
480827003	Licencias Eps	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	900156264	\$ 2.824.592,00
480827003	Licencias Eps	SANITAS EPS	800251440	\$ 6.785.515,00
480827003	Licencias Eps	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	800255580	\$ 1.596.509,00
480827003	Licencias Eps	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	900156264	\$ 3.101.221,00
480827004	Tasa Uso Aguas	QUINTERO MEDINA LUZ DARY	36086428	\$ 65,00
480827004	Tasa Uso Aguas	Vieda Coronado Martha Lucia	36175097	\$ 29,00
480827004	Tasa Uso Aguas	PERDOMO CLARA INES	36181624	\$ 3,00
480827004	Tasa Uso Aguas	Giron Argemiro	4894169	\$ 24,00
480827004	Tasa Uso Aguas	JUNTA ADMINISTRADORA DEL SERVICIO DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA MIRAFLORES	813012477	\$ 411,00
480827004	Tasa Uso Aguas	RUIZ ALVAREZ HECTOR	83087604	\$ 32,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	PARRA PARRA SANDRA PATRICIA	1080261043	\$ 75,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	PLAZAS CARDOSO ANCIZAR	12104013	\$ 31.176,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	MEDINA SALAZAR ORLANDO	12124262	\$ 11,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	Diaz Bovea Jaime Gustavo	12185433	\$ 5,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	CARDOSO SALAZAR ANONIO MARIA	12270982	\$ 44,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	Pardo Carlos Julio	16244499	\$ 57,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	LLANOS CUADRADO YINETH	36150465	\$ 3,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	GONZALEZ GUTIERREZ ADRIANA	36346646	\$ 74,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	Peña Gaitan Omar	4889879	\$ 12,00

Sede Principal

480827004	Tasas Por Uso de Agua	Yara Aroca Pedro	4890574	\$ 46,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	VARGAS MARTIN	4892485	\$ 4,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	MONTENEGRO MIGUEL	4892859	\$ 33,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	Martinez Montealegre Eduardo	4909020	\$ 47,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	SANCHEZ BERNAL RUTH	55143083	\$ 11,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	Lizcano Zambrano Carlos Alberto	7686255	\$ 40,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO RIEGO MESON	813005313	\$ 79,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	CASTAÑEDA MARTINEZ HECTOR	83085293	\$ 65,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	HELI TRUJILLO LUIS	83085843	\$ 2,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	GUTIERREZ TRIANA JAVIER	83087262	\$ 17,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	ESCOBAR MARTINEZ GERMAN	83087476	\$ 43,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	ESCOBAR MARTINEZ GERMAN	83087476	\$ 70,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	TRUJILLO PEREZ ANTONIO	83087851	\$ 27,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	PEÑA VARGAS FERNANDO	83088614	\$ 21,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	ZABALETA ARIAS DIEGO FELIPE	83091013	\$ 22,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	MONTERO QUINTERO BARONKELY	83093423	\$ 12,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	TRITURADOS CARRILLO HNOS	860026881	\$ 1,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	JUNTA ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO DE LA VEREDA CANSARROCINES DEL MPIO DE LA PLATA DPTO DEL HUILA	90138413888 21	\$ 52,00
480827004	Tasas Por Uso de Agua	GOMEZ ARCINIEGAS CIRO ALFONSO	91068548	\$ 20,00
TOTAL				\$ 38.598.775,82

Sede Principal

480863-Reintegros por valor de \$2.833.202.619,84

Código	Detalle	Nombre	Nit	Valor
480863001	Reintegro - varios	SOCIEDAD FIDUCIARIA POPULAR S.A.	800141235	\$ 2.776.054.250,64
480863001	Reintegro - varios	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	800255580	\$ 20.786.758,20
480863001	Reintegro - varios	MUNICIPIO DE PALESTINA	891102764	\$ 7.445.417,00
480863001	Reintegro - varios	MUNICIPIO DE SAN AGUSTIN	891180056	\$ 28.916.194,00
TOTAL				\$ 2.833.202.619,84

El valor registrado en la cuenta **480863-Reintegros**, a nombre de la Sociedad Fiduciaria Popular S.A., corresponde a un ajuste realizado debido a la contabilización de mayores gastos en vigencias anteriores, el anterior ajuste se realizó conforme a la conciliación realizada con la Fiduciaria a 31 de diciembre del 2024.

480890-Otros ingresos diversos por valor de \$20.176.508,00

Código	Detalle	Nombre	Nit	Valor
480890001	Otros ingresos diversos	CLAROS RUIZ LAURA CAMILA	1007576029	\$ 1.364.972,00
480890001	Otros ingresos diversos	CEBALLES ARBELAEZ ANDREA STEFANNY	1019073714	\$ 37.054,00
480890001	Otros ingresos diversos	BERMEO VITOVIZ MARGARITA MARIA	1022353556	\$ 2.083.747,00
480890001	Otros ingresos diversos	CASTRO POLO MARIA JOSE	1061763692	\$ 7.992,00
480890001	Otros ingresos diversos	CORTES SANCHEZ MARIA FERNANDA	1075246523	\$ 3.593.881,00
480890001	Otros ingresos diversos	TOVAR MANCHOLA ANDREA CATALINA	1075267970	\$ 614.376,00
480890001	Otros ingresos diversos	GUERRERO TRIANA DANIELA	1075277572	\$ 5.147.323,00
480890001	Otros ingresos diversos	QUESADA BAHAMON NICOLAS HERNANDO	1075289179	\$ 51.113,00
480890001	Otros ingresos diversos	ROA MARTINEZ YESICA	1081414358	\$ 162.854,00
480890001	Otros ingresos diversos	CALDERON PARRA JOSE VICENTE	16737298	\$ 874.956,00
480890001	Otros ingresos diversos	ALARCON RODRIGUEZ ADRIANA	26477667	\$ 195.913,00
480890001	Otros ingresos diversos	MENSA ORTIZ YINA LORENA	36292575	\$ 500.595,00

Sede Principal

480890001	Otros ingresos diversos	RINCON CORTES JUAN SEBASTIAN	7729587	\$ 5.500.000,00
480890001	Otros ingresos diversos	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	800255580	\$ 18.137,00
480890001	Otros ingresos diversos	BANCO DAVIVIENDA S.A.	860034313	\$ 23.595,00
TOTAL				\$ 20.176.508,00

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta **4830-REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR**, se registró la suma de 160.753.622,00 correspondiente a la actualización del deterioro de multas.

Detalle	Concepto	Valor
483002	Cuentas por Cobrar	\$160.753.622,00
483002003	Cartera de Multas	\$160.753.622,00

El saldo a diciembre 31 de 2024, de la cuenta **4831- REVERSIÓN DE PROVISIONES**, se registró la suma de 3.059.056.190,00, correspondiente a la reversión de provisiones según informe de contingencias, así:

Detalle	Concepto	Valor
483101	Litigios y demandas	\$3.059.056.190,00
483101001	ARTUNDUAGA VEGA Y OTRO NATALI	\$2.857.716.181,00
483101001	MUNICIPIO DE PITALITO	\$201.340.009,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

El saldo de las cuentas de los gastos causados a diciembre 31 de 2024, está conformado de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	67.219.299.004,56	57.082.232.182,13	10.137.066.822,43
5.1	Db	De administración y operación	14.593.314.879,20	12.446.154.333,47	2.147.160.545,73
5.2	Db	De ventas	23.579.659.330,31	18.793.312.727,48	4.786.346.602,83

Sede Principal

5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.366.483.550,11	6.327.427.174,80	-4.960.943.624,69
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	3.476.315.051,00	1.886.679.047,00	1.589.636.004,00
5.5	Db	Gasto público social	22.023.679.684,33	15.238.831.993,49	6.784.847.690,84
5.8	Db	Otros gastos	2.179.846.509,61	2.389.826.905,89	-209.980.396,28

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	38.173.064.209,51	31.239.467.060,95	6.933.597.148,56
5.1	Db	De Administración y Operación	14.593.404.879,20	12.446.154.333,47	2.147.250.545,73
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.285.041.041,00	2.194.688.576,00	90.352.465,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	54.979.664,00	19.486.264,00	35.493.400,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	489.617.131,00	380.813.048,00	108.804.083,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	97.652.600,00	79.873.300,00	17.779.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	718.375.340,00	800.742.110,00	-82.366.770,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.877.187.973,00	1.568.648.434,79	308.539.538,21
5.1.11	Db	Generales	3.508.045.256,30	2.312.956.245,12	1.195.089.011,18
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	5.562.505.873,90	5.088.946.355,56	473.559.518,34
5.2	Db	De Ventas	23.579.659.330,31	18.793.312.727,48	4.786.346.602,83
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	2.487.826.947,00	1.992.706.494,00	495.120.453,00
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas	30.482.368,00	1.297.170,00	29.185.198,00
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas	718.252.219,00	711.097.332,00	7.154.887,00
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	141.680.500,00	148.742.400,00	-7.061.900,00
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	962.905.831,00	822.528.769,00	140.377.062,00
5.2.11	Db	Generales	19.238.511.465,31	15.115.670.352,48	4.122.841.112,83
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	1.270.210,00	-1.270.210,00

Sede Principal

El saldo de la cuenta **5108- GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**, por valor de \$1.877.187.973,00 se compone en lo siguiente:

Detalle	Valor
Remuneración -Servicios Técnicos	\$1.574.070.526,00
Capacitación Bienestar Social y Estímulos	\$264.828.492,00
Dotación y suministro a trabajadores	\$31.297.885,00
Contratos Personal Temporal	\$6.991.070,00
Total	\$ 1.877.187.973,00

El saldo de la cuenta de gastos **5111-GENERALES**, por valor de \$3.508.045.256,30 está representado así:

Detalle	Concepto	Valor
511113	Vigilancia Y Seguridad	582.033.668,00
511114	Materiales Y Suministros	670.577.761,30
511115	Mantenimiento	312.890.303,00
511117	Servicios Públicos	378.036.603,00
511118	Arrendamiento	72.973.874,00
511119	Viáticos Y Gastos De Viaje	153.784.970,00
511121	Impresos Publicaciones Suscripciones Y Afiliaciones	70.523.766,00
511123	Comunicaciones Y Transporte	272.478.152,00
511125	Seguros Generales	437.678.383,00
511146	Combustibles Y Lubricantes	37.416.076,00
511149	Servicio De Aseo Lavandería Restaurante Y Cafetería	392.992.664,00
511179	Honorarios	118.410.024,00
511190	Otros Gastos Generales	8.249.012,00
TOTAL		3.508.045.256,30

Se contabilizo en la cuenta de gastos **511190- OTROS GASTOS GENERALES**, lo correspondiente a gastos de caja menor por valor de \$7.576.700,00 y Certificados de firma digital por valor de \$672.312,00.

Se contabilizaron en la cuenta de gastos **5211- GENERALES**, la suma de **\$19.238.511.465,31** los siguientes conceptos:

Detalle	Concepto	Valor
521113	Mantenimiento	665.893.747,00
521117	Viáticos y gastos de viaje	93.694.186,00
521121	Comunicaciones y transporte	420.142.947,00
521125	Promoción y divulgación	143.752.350,00
521144	Combustibles y lubricantes	29.127.530,00
521147	Servicio de aseo, lavandería restaurante y cafetería	59.760.957,00
521172	Honorarios	17.823.389.748,31
521190	Otros gastos generales	2.750.000,00
Total		\$ 19.238.511.465,31

El saldo de la cuenta **521190-OTROS GASTOS GENERALES** por valor de \$2.750.000,00, corresponde a la adquisición de certificados de firma digital con token virtual para los funcionarios del nivel directivo de la Corporación.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.366.483.550,11	6.327.427.174,80	-4.960.943.624,69
	Db	DETERIORO	223.386.445,00	86.380.051,00	137.006.394,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	223.386.445,00	86.380.051,00	137.006.394,00
		DEPRECIACIÓN	1.125.573.221,11	933.914.253,92	191.658.967,19
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.119.956.981,11	928.298.013,92	191.658.967,19
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	5.616.240,00	5.616.240,00	0,00
		AMORTIZACIÓN	17.523.884,00	140.612.731,00	-123.088.847,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	17.523.884,00	140.612.731,00	-123.088.847,00
		PROVISIÓN	0,00	5.166.520.138,88	-5.166.520.138,88
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0,00	5.166.520.138,88	-5.166.520.138,88

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	2024	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	1.366.483.550,11	1.366.483.550,11
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	223.386.445,00	223.386.445,00
5.3.47.14	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	223.386.445,00	223.386.445,00
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.119.956.981,11	1.119.956.981,11
5.3.60.01	Db	Edificaciones	189.355.587,00	189.355.587,00
5.3.60.02	Db	Plantas ductos y túneles	2.468.484,00	2.468.484,00
5.3.60.04	Db	Maquinaria y equipo	36.185.887,00	36.185.887,00
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico	348.511.722,00	348.511.722,00
5.3.60.06	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	106.034.678,00	106.034.678,00
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	331.076.709,11	331.076.709,11

Sede Principal

5.3.60.08	Db	Equipos de transporte tracción y elevación	103.838.734,00	103.838.734,00
5.3.60.09	Db	Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	2.485.180,00	2.485.180,00
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	17.523.884,00	17.523.884,00
5.3.66.05	Db	Licencias	11.995.940,00	11.995.940,00
5.3.66.06	Db	Softwares	5.527.944,00	5.527.944,00

29.3. Transferencias y subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.476.315.051,00	1.886.679.047,00	1.589.636.004,00
5.4.23	Db	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.476.315.051,00	1.886.679.047,00	1.589.636.004,00
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	1.591.802.982,00	0,00	1.591.802.982,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	0,00	1.850.000.000,00	- 1.850.000.000,00
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	1.884.512.069,00	36.679.047,00	1.847.833.022,00

Se registró en la cuenta **542302- Para proyectos de inversión**, la suma de \$1.591.802.982,00 lo correspondiente a:

- Convenio interadministrativo No. 334 del 2024 optimización colector en el barrio san isidro paralelo a la quebrada cuchayaco hasta el rio la plata y construcción colector alcantarillado sanitario paralelo a la quebrada la colorada desde la carrera 3e hasta el rio la plata municipio de la plata Huila, por valor de \$1.300.000.000,00.
- Convenio interadministrativo No. 384 del 2024 Aunar Esfuerzos técnicos. Humanos y económicos entre las dos entidades para mantener y validar el ajuste bajo los estándares del IDEAM de doce (12) Estaciones de la red hidrológica departamental y dar continuidad al “programa de monitoreo de calidad y cantidad de aguas superficiales” de la Cam a través de dos (2) campañas de monitoreo en cuarenta y tres (43) Estaciones ubicadas en el río magdalena y sus principales afluentes, por valor de \$291.802.982,00

Se contabilizo en la cuenta **542390-OTRAS TRANSFERENCIAS**, por valor de \$1.884.512.069,00, lo correspondiente a:

- Contrato No. 393 del 2024 establecimiento de aislamiento con sistema de cerca viva, refugios de fauna y sistemas de perchas, en zonas de protección del resguardo

Sede Principal

indígena Huila, para la recuperación de suelos degradados, localizado en el municipio de Iquira (H), por valor \$83.440.449,00

- Aporte vigencia 2024 ASOCAR por valor de \$41.491.338,00
- Convenio interadministrativo No. 484 del 2024 Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la cam, el municipio de la plata y ASOMSURCA, para realizar la ejecución del proyecto denominado: “. Instalación de estufas ecoeficientes fijas para familias rurales en el municipio de la plata, departamento del Huila, por valor de \$600.000.000,00
- Convenio interadministrativo No. 450 del 2024 construcción sistema de alcantarillado y planta de tratamiento de aguas residuales (PTAR), para el centro poblado rio loro del municipio de gigante, por valor de \$1.063.157.990,00
- Convenio interadministrativo No. 434 del 2024 Desarrollo del proyecto denominado proyecto “gestión participativa y atención primaria de los conflictos reportados entre las actividades campesinas y la fauna silvestre del Departamento del Huila con enfoque en la especie amenazada Oso de Anteojos (Tremarctos ornatus), en la articulación con las reservas naturales de la sociedad civil, por valor de \$96.422.292,00

29.4. Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	22.023.679.684,33	15.238.831.993,49	6.784.847.690,84
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	22.023.679.684,33	15.238.831.993,49	6.784.847.690,84
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	15.947.932.685,17	8.743.338.522,91	7.204.594.162,26
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	588.575.348,00	73.568.384,00	515.006.964,00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	3.471.203.342,16	2.521.519.073,90	949.684.268,26
5.5.08.06	Db	Estudios y proyectos	589.408.835,00	2.328.832.028,68	-1.739.423.193,68
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	1.402.166.969,00	1.287.533.049,00	114.633.920,00
5.5.08.90	Db	Otros Gastos En Medio Ambiente	24.392.505,00	284.040.935,00	-259.648.430,00

29.5. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.179.346.509,61	2.389.826.905,89	-210.480.396,28
5.8.02	Db	COMISIONES	38.587.426,43	49.870.760,81	-11.283.334,38
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	38.587.426,43	49.870.760,81	-11.283.334,38
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	258.695.459,34	560.989.873,41	-302.794.414,07

Sede Principal

5.8.90.12	Db	Sentencias	38.731.676,00	0,00	38.731.676,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	217.722.070,56	560.578.894,40	-343.356.823,84
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	2.241.712,78	410.979,01	1.830.733,77
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.882.563.623,84	1.778.966.271,67	103.597.352,17
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.882.563.623,84	1.778.966.271,67	103.597.352,17

El saldo a 31 de diciembre de 2024, por valor de \$38.587.426,43 de la cuenta **580240-COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS**, está conformado de la siguiente manera:

Nit	Nombre	Valor
800141235	SOCIEDAD FIDUCIARIA POPULAR S.A.	25.999.999,96
800255580	CORPORACION AUTONOMA "CAM"	284.760,00
860003020	BBVA BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	98.889,00
860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	8.373.086,47
860034594	BANCO COLPATRIA	301.708,52
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	2.791.606,38
890903938	BANCOLOMBIA S.A.	737.376,10
TOTAL		38.587.426,43

Se contabilizaron en la cuenta **589301 –Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios** la suma de \$1.882.563.623,84 los cuales corresponde a los ajustes por reclamaciones de cuentas por cobrar de tasa por uso de agua y de tasas retributivas.

Se registró en la cuenta **589019-PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS** por valor de \$217.222.070,56 producto de la baja de activos, según Resolución No. 4974 del 30/12/2024.

CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO

CAMILO AUGUSTO AGUDELO PERDOMO

Director General



CAROLINA PUENTES CARVAJAL

**Contador
TP 144.762-T**

VITELIO BARRERA ALVAREZ

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



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