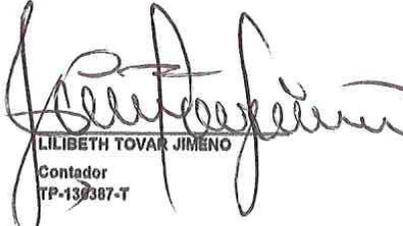


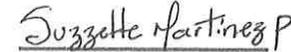


CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT 800.099.287-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
(cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variaciones \$	Variaciones %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo		\$ 4.846.727.758,38	\$ 10.454.456.492,82	-\$5.607.728.734,44	-53,64%
Equivalente al efectivo encargo fiduciario		\$ 2.719.419.845,85	\$ 2.563.450.405,10	\$155.969.440,75	6,08%
Cuentas por cobrar		\$ 20.755.302.180,22	\$ 25.147.740.849,16	-\$4.392.438.668,94	-17,47%
Recursos entregados en administración		\$ 122.397.220,95	\$ 0,00	\$122.397.220,95	100,00%
Avances y anticipos entregados		\$ 3.000.036.192,73	\$ 6.826.669.698,69	-\$3.826.633.505,96	-56,05%
Total activos corrientes		\$ 31.443.883.198,13	\$ 44.992.317.445,77	-\$13.548.434.247,64	-30,11%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Depósitos entregados en garantía		\$ 654.727.266,50	\$ 654.727.266,50	\$0,00	0,00%
Propiedad Planta y equipo		\$ 4.124.323.757,10	\$ 4.642.381.201,01	-\$518.057.443,91	-11,16%
Cuentas Por cobrar de Difícil Recaudo		\$ 12.857.238.521,21	\$ 0,00	\$12.857.238.521,21	100,00%
Total activos no corrientes		\$ 17.636.289.544,81	\$ 5.297.108.467,51	\$12.339.181.077,30	88,84%
TOTAL ACTIVO		\$ 49.080.172.742,94	\$ 50.289.425.913,28	-\$1.209.253.170,34	-2,40%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar		\$ 25.247.015.181,19	\$ 3.780.856.797,80	\$21.466.158.383,39	567,76%
Beneficios a los empleados		\$ 1.427.057.954,99	\$ 1.278.040.662,26	\$149.017.292,73	11,66%
Otros pasivos		\$ 9.473.804.017,57	\$ 7.106.204.008,57	\$2.367.600.009,00	33,32%
Total pasivos corrientes		\$ 36.147.877.153,75	\$ 12.165.101.468,63	\$23.982.775.685,12	197,14%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Prestamos por pagar		\$ 40.838.163.092,09	\$ 44.605.999.751,69	-\$3.767.836.659,60	-8,45%
Pasivos estimados y provisiones		\$ 7.957.964,00	\$ 1.213.648.422,00	-\$1.205.690.458,00	-99,34%
Total pasivos no corrientes		\$ 40.846.121.056,09	\$ 45.819.648.173,69	-\$4.973.527.117,60	-10,85%
TOTAL PASIVO		\$ 76.993.998.209,84	\$ 57.984.749.642,32	\$19.009.248.567,52	32,78%
PATRIMONIO					
Capital fiscal		\$ 3.540.864.665,71	\$ 3.540.864.665,71	\$0,00	0,00%
Resultado de ejercicios anteriores		-\$ 11.685.848.766,19	\$ 20.805.913.519,07	-\$32.491.762.285,26	-156,17%
Resultados del ejercicio		-\$ 19.768.841.366,42	-\$ 32.042.101.913,82	\$12.273.260.547,40	-38,30%
TOTAL PATRIMONIO		-\$ 27.913.825.466,90	-\$ 7.695.323.729,04	-\$20.218.501.737,86	262,74%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		\$ 49.080.172.742,94	\$ 50.289.425.913,28	-\$1.209.253.170,34	-2,40%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 95.180.989.298,17	\$ 65.748.055.088,70	\$ 29.432.934.209,47	44,77%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 5.409.372.441.324,60	\$ 661.436.215.954,60	\$ 4.747.936.225.370,00	717,82%


ALFREDO RAFAEL MARTÍNEZ GUTIÉRREZ
 CC 12.556.160
 Director General


LILIBETH TOVAR JIMENO
 Contador
 TP-130387-T


SUZETTE MARTINEZ PIMENTA
 Revisor Fiscal
 TP 225970-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
NIT 800.099.287-4
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
(cifras en pesos colombianos)

	Notas	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	Variaciones \$	Variaciones %
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN					
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL					
Sobretasa Ambiental		\$ 30.202.922.104,07	\$ 26.825.341.961,03	\$ 3.377.580.143,04	12,59%
TOTAL INGRESOS SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL		\$ 30.202.922.104,07	\$ 26.825.341.961,03	\$ 3.377.580.143,04	12,59%
TASAS					
Tasa por utilización de recursos naturales		\$ 4.066.263.681,54	\$ 1.600.295.031,66	\$ 2.465.968.649,88	154,09%
Tasa por contaminación de recursos naturales		\$ 30.790.800.257,33	\$ 26.130.455.840,17	\$ 4.660.344.417,16	17,83%
Tasa de seguimiento e instrumentos de control		\$ 830.114.531,69	\$ 324.901.278,00	\$ 505.213.253,69	155,50%
TOTAL INGRESOS POR TASAS		\$ 35.687.178.470,56	\$ 28.055.652.149,83	\$ 7.631.526.320,73	27,20%
LICENCIAS					
Licencias Ambientales		\$ 167.641.573,00	\$ 70.485.107,00	\$ 97.156.466,00	137,84%
Evaluaciones Ambientales		\$ 405.600.231,00	\$ 677.298.204,00	-\$ 271.697.973,00	-40,11%
Multas		\$ 647.487.195,19	\$ 451.662.622,00	\$ 195.824.573,19	43,36%
TOTAL INGRESOS POR LICENCIAS Y EVALUACIONES		\$ 1.220.728.999,19	\$ 1.199.445.933,00	\$ 21.283.066,19	1,77%
OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
Contribuciones Sector Electrico		\$ 2.076.998.017,00	\$ 2.061.213.162,00	\$ 15.784.855,00	0,77%
Convenios		\$ 654.919.429,00	\$ 598.304.016,53	\$ 56.615.412,47	9,46%
TOTAL CONTRIBUCIONES		\$ 2.731.917.446,00	\$ 2.659.517.178,53	\$ 72.400.267,47	2,72%
INTERESES DE MORA		\$ 1.003.310.013,76	\$ 625.818.506,82	\$ 377.491.506,94	60,32%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS					
Contribuciones Tasas e ingresos no tributarios		\$ 0,00	\$ 682.084,29	-\$ 682.084,29	-100,00%
TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		0,00	682.084,29	-\$ 682.084,29	-100,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 70.846.057.033,58	\$ 59.365.093.644,92	\$ 11.480.963.388,66	19,34%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
Porcentaje Ambiental		\$ 824.492.654,49	\$ 781.245.261,62	\$ 43.247.392,87	5,54%
Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado		\$ 3.605.994,00	\$ 574.984.000,00	-\$ 571.378.006,00	-99,37%
Para proyectos de Inversión		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
Bienes recibidos sin contraprestación		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 828.098.648,49	\$ 1.356.229.261,62	-\$ 528.130.613,13	-38,94%

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Fondos recibidos	\$ 6.411.634.003,06	\$ 14.714.758.634,67	-\$ 8.303.124.631,61	-56,43%
Operaciones sin flujo de efectivo	\$ 132.096.000,00	\$ 214.545.717,89	-\$ 82.449.717,89	-38,43%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 6.543.730.003,06	\$ 14.929.304.352,56	-\$ 8.385.574.349,50	-56,17%

TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	\$ 78.217.885.685,13	\$ 75.650.627.259,10	\$ 2.567.258.426,03	3,39%
---	-----------------------------	-----------------------------	----------------------------	--------------

Sueldos y salarios	\$ 7.767.196.684,00	\$ 7.049.797.467,11	\$ 717.399.216,89	10,18%
Contribuciones imputadas	\$ 139.354.320,89	\$ 120.020.012,32	\$ 19.334.308,57	16,11%
Contribuciones efectivas	\$ 2.138.653.549,00	\$ 1.971.033.284,00	\$ 167.620.265,00	8,50%
Aportes sobre la nomina	\$ 431.349.600,00	\$ 390.389.700,00	\$ 40.959.900,00	10,49%
Prestaciones sociales	\$ 3.098.112.081,92	\$ 2.792.625.605,08	\$ 305.486.476,84	10,94%
Gastos de personal diversos	\$ 407.562.263,28	\$ 665.133.603,98	-\$ 257.571.340,70	-38,72%
Gastos generales	\$ 21.613.968.221,90	\$ 19.571.578.454,31	\$ 2.042.389.767,59	10,44%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	\$ 2.159.354.763,34	\$ 1.830.723.378,18	\$ 328.631.385,16	17,95%
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	\$ 14.032.068.174,43	\$ 1.843.570.580,11	\$ 12.188.497.594,32	661,14%
Transferencias	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
Gasto publico social	\$ 56.147.093.328,49	\$ 71.922.632.302,45	-\$ 15.775.538.973,96	-21,93%
Operaciones interinstitucionales	\$ 0,00	\$ 665.363,00	-\$ 665.363,00	-100,00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 107.934.712.987,25	\$ 108.158.169.750,54	-\$ 223.456.763,29	-0,21%

OTROS INGRESOS

Ingresos Financieros	\$ 45.444.687,60	\$ 225.134.458,55	-\$ 179.689.770,95	-79,81%
Ingresos diversos	\$ 24.129.520,05	\$ 20.557.926,99	\$ 3.571.593,06	17,37%
Reversión de pérdidas de deterioro de valor	\$ 4.706.514.494,18	\$ 5.452.877.554,77	-\$ 746.363.060,59	-13,69%
Reversión de provisiones de deterioro de valor	\$ 13.005.959.999,00	\$ 80.931.278,00	\$ 12.925.028.721,00	15970,38%
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 17.782.048.700,83	\$ 5.779.501.218,31	\$ 12.002.547.482,52	207,67%

OTROS GASTOS

Gastos por comisiones	\$ 36.291.877,38	\$ 40.398.452,59	-\$ 4.106.575,21	-10,17%
Gastos Financieros	\$ 7.740.129.441,21	\$ 5.206.481.730,21	\$ 2.533.647.711,00	48,66%
Gastos diversos	\$ 57.641.446,54	\$ 67.180.457,89	-\$ 9.539.011,35	-14,20%
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 7.834.062.765,13	\$ 5.314.060.640,69	\$ 2.520.002.124,44	47,42%

RESULTADO DEL PERÍODO	-\$ 19.768.841.366,42	-\$ 32.042.101.913,82	\$ 12.273.260.547,40	-38,30%
------------------------------	------------------------------	------------------------------	-----------------------------	----------------

bu

 ALFREDO RAFAEL MARTÍNEZ GUZMÁN
 CC 12.556.160
 Director General


 MILIBETH TOIVAR JIMÉNEZ
 Contador
 TP-136687-T

Suzette Martínez P.
 SUZETTE MARTÍNEZ PIMENTA
 Revisor Fiscal
 TP 225970-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA

Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

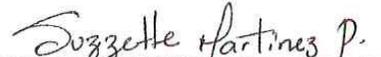
a 31 de diciembre del 2024

Cifras en pesos colombianos

	Capital fiscal	Resultados acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a diciembre del 2023	\$ 3.540.864.665,71	\$ 20.805.913.519,07	-\$ 32.042.101.913,82	-\$ 7.695.323.729,04
Apropiación del resultado del periodo 2024		-\$ 32.042.101.913,82	\$ 32.042.101.913,82	\$ 0,00
Cambios en los resultados acumulados		-\$ 449.660.371,44		-\$ 449.660.371,44
Resultado del periodo 2024			-\$ 19.768.841.366,42	-\$ 19.768.841.366,42
Saldo a diciembre del 2024	\$ 3.540.864.665,71	-\$ 11.685.848.766,19	-\$ 19.768.841.366,42	-\$ 27.913.825.466,90


ALFREDO RAFAEL MARTÍNEZ GUTIÉRREZ
Director General


LILIBETH TOVAR JIMENO
Contador
TP-136387-T


SUZZETTE MARTÍNEZ PIMIENTA
Revisor Fiscal
TP 225970-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

COMPARATIVO CON EL PERIODO 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
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
2.5. Otros aspectos.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	8
3.2.1. Estimación nueva vida útil de Propiedad, Planta y Equipo	8
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras.....	18
5.2. Efectivo de uso restringido.....	19
5.3. Equivalentes al efectivo	19
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	20
7.2. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios	20
7.21 Otras cuentas por cobrar	25
7.22 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	26
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	29
NOTA 9. INVENTARIOS	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	30
10.1. Propiedad, Planta y equipo muebles	31
10.2. Propiedad, planta y equipo inmuebles	32

10.4. Estimaciones.....	32
10.4.1. Depreciación línea recta.....	32
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	32
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	32
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	32
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	33
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	33
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	33
16.1 Detalle De Otros Avances y Anticipos	34
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	34
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	34
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	34
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	34
20.1. Revelaciones Generales	35
20.1.2. Financiamiento Interno de Largo Plazo.....	35
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	35
21.1. Revelaciones Generales	36
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	36
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	37
21.1.7 Descuentos de nómina.....	38
21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas	38
21.1.17. Otras cuentas por pagar	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	41
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	41
NOTA 23. PROVISIONES.....	42
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	43
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	44
25.1. Activos Contingentes.....	44
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes:.....	45
25.2. Pasivos contingentes.....	45
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	45
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	50
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	50
26.2. Cuentas de orden Acreedoras.....	51

NOTA 27. PATRIMONIO	51
Patrimonio.....	51
Capital Fiscal.....	51
Resultados De Ejercicios Anteriores:.....	51
Resultado Del Ejercicio.....	51
NOTA 28. INGRESOS.....	52
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	52
28.1.1. Ingresos fiscales detallado	53
28.1.2. Transferencias y subvenciones detallado	53
28.1.3. Operaciones interinstitucionales detallado	54
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	55
NOTA 29. GASTOS	55
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	56
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	56
29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros	56
29.4. Gasto público social.....	57
29.6. Operaciones interinstitucionales	57
29.7. Otros gastos	57
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	58
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	58
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	58
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	58
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	58
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	58
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	58
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	58

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Corporación Autónoma Regional del Magdalena, es un ente corporativo de carácter público encargado de administrar el medio ambiente y propender por el desarrollo sostenible del Magdalena. Es un ente del orden nacional que como su nombre lo indica, cuenta con autonomía administrativa y financiera, así como personería jurídica.

Su jurisdicción abarca todo el territorio del departamento de Magdalena conformada por 29 municipios y un Distrito especial. Fue creada mediante el artículo 1 de la Ley 28 del 16 de marzo de 1988 y modificada por la Ley 99 del 22 de diciembre de 1993 y el Régimen de las Corporaciones. El Decreto 1768 del 3 de agosto de 1994 por el cual se desarrolló parcialmente el literal h del artículo 116 de la Ley 99 de 1993 en lo relacionado con el establecimiento, organización o reforma de las Corporaciones Autónomas Regionales y de las Corporaciones de régimen especial creadas o transformadas por la Ley 99/93.

Los órganos superiores de dirección y administración son: El Consejo Directivo y el Director General.

SISTEMA DE GESTIÓN: Para el sostenimiento del Sistema de Gestión, la Corporación efectuó actualización y creación de procedimientos que permitiera garantizar la operación de la entidad y la consecución de las metas institucionales.

Los cambios se dieron en el marco de las necesidades de la Entidad y en cumplimiento de los requisitos legales tales como:

- ✓ Decreto Único Reglamentario 1069 de 2015 establecen las responsabilidades específicas en el comité de conciliación y las del secretario técnico. -Proceso de Gestión Jurídica
- ✓ Decreto 207 de 2017 las autoridades públicas del orden nacional competentes para proferir actos administrativos de contenido general y abstracto que no sean suscritos por el presidente de la República, reglamentarán los plazos para que los ciudadanos o grupos de interés participen en el proceso de producción normativa. – Proceso de Gestión Documental.
- ✓ Decreto 1499 de 2017 por el cual deroga la Ley 872 de 2003 reglamentado por el Decreto 4485 de 2019 “actualización de la NTC GP 1000:2009 norma técnica de calidad para la gestión pública). – Todos los procesos actualizados.
- ✓ Ley 1437 de 2011, «las autoridades promoverán y atenderán las iniciativas de los ciudadanos, organizaciones y comunidades encaminadas a intervenir en los procesos de deliberación, formulación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública. – Proceso de Educación Ambiental y Participación Ciudadana.
- ✓ Estrategia Nacional de Prevención, Seguimiento, Control y Vigilancia Forestal, adoptada por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MADS), el cual contempla la elaboración, adopción y aplicación de Protocolos, para unificar y mejorar los procesos de administración forestal. – Proceso de Gestión Ambiental.
- ✓ Resolución 0316 de 01 de marzo de 2018 expedida por Minambiente, por la cual establecen disposiciones relacionadas con la gestión de los aceites de cocina usados. – Proceso de Gestión Ambiental.

- ✓ Resolución N°0472 de 2017 -RCD expedida por Minambiente, por la cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en las actividades de construcción y demolición – RCD. – Proceso de Gestión Ambiental.
- ✓ Resolución 1752 de 23 de junio de 2017 en su artículo segundo establece la generación de un procedimiento que garantice la formalización del instrumento de gestión ambiental para el nodo – ventanilla de negocios verdes. – Proceso de Gestión Ambiental y Planificación Estratégica Corporativa y Ambiental.
- ✓ Decreto 1499 de 2017 artículo 2.2.22.2.1., a fin de seguir manteniendo el Sistema de Gestión de la Corporación, se actualiza la documentación del Sistema de Gestión en los procesos de Gestión Financiera, Gestión Administrativa, Planificación Estratégica Corporativa y Ambiental, y Gestión del Talento Humano.
- ✓ Decreto 1076 de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En el proceso de registro, preparación y revelación de la información contable y financiera, CORPAMAG está aplicando las normas contables para Entidades de Gobierno según la resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, el Catálogo General de Cuentas de la Contabilidad Pública según la resolución 620 del año 2015 versión 2015.21 lo cual hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las Entidades Públicas Colombianas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros elaborados por la Entidad están elaborados cumpliendo lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables establecidas por la Corporación, bajo dicho marco, cumpliendo así con la base contable de acumulación (o devengo). La base de valoración aplicada es el costo histórico.

Los Estados Financieros han sido preparados en base al principio de entidad en marcha, las políticas contables se han aplicado de modo consistente a lo largo del ejercicio.

El juego completo de Estados Financieros preparados por la Entidad es: El Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados, El Estado de Cambios en el Patrimonio y las revelaciones a los Estados Financieros, expresados en pesos colombianos y abarcan los periodos terminados a 31 de diciembre del 2024 comparativos con el periodo 31 de diciembre del 2023.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Corporación presenta estados financieros individuales y no presenta Entidades agregadas en su información financiera.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los activos y pasivos que difieren en su naturaleza o función son susceptibles, a veces, de medición según distintos criterios. La Corporación Autónoma Regional del Magdalena ha utilizado las siguientes bases de medición de acuerdo a las partidas del Balance:

Partida del Balance	Base de medición
Efectivo y Equivalentes	Valor nominal del derecho en efectivo
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	Costo histórico
Propiedad, Planta y Equipo	Costo histórico
Cuentas por pagar	Valor de la transacción
Beneficios a empleados	Valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
Provisiones	Valor que refleje la mejor estimación del desembolso que la Entidad tendría que cancelar.
Ingresos y Gastos	Valor de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada en la medición de cada una de las partidas contables y de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano, y los estados financieros están expresados en pesos.

La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos. La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por CORPAMAG. Se considerará que una partida No es material cuando se sea inferior al 5% dependiendo del grupo de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o gastos al que pertenece.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

NO APLICA

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

NO APLICA

2.5. Otros aspectos

NO APLICA

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

3.1. Juicios

El juicio profesional debe ejercerse con un criterio o enfoque prudencial, el cual consiste, en seleccionar la opción más conservadora, procurando en todo momento que la decisión se tome sobre bases equitativas para los usuarios de la información financiera, ante ello el profesional encargado del área financiera ha aplicado los siguientes juicios en el reconocimiento de las siguientes partidas contables reflejadas en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Estimación nueva vida útil de Propiedad, Planta y Equipo

A la fecha del presente informe, se ha evaluado la vida útil de algunas partidas de Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación. Esta estimación se realizó con base en el informe del profesional encargado del área de almacén, considerando el estado actual de cada activo y su tiempo de uso futuro proyectado. Como resultado, la vida útil de algunas propiedades ha sido incrementada.

3.3. Correcciones contables

NO APLICA

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

NO APLICA

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, serán equivalentes al efectivo:

- a. las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b. las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso,
- c. los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad; y
- d. los recursos en efectivo entregados en administración.

El efectivo y los equivalentes al efectivo son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el activo es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por CORPAMAG y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo recibido.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional, que es el peso colombiano, definida para la presentación de información bajo el Nuevo Marco Normativo.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el recurso es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por ésta y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo recibido.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la Corporación no reconocerá estos recursos como disponibles, sino que realizará su reconocimiento en la cuenta contable denominada “Efectivo de Uso Restringido” para este tipo de operaciones, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros el origen de esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de la Entidad (pasivo), para efectos de presentación del Estado de situación financiera al corte del periodo contable, se deberán presentar el efecto neto de dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Estado de situación financiera. Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año, o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Son cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Corporación Autónoma Regional del Magdalena-CORPAMAG, derivadas del desarrollo de su objeto misional o de la prestación de servicios que representan derechos a reclamar efectivo, o equivalentes de efectivo u otros bienes y servicios.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Entidad, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El reconocimiento se realizará en el momento en el que la Corporación, se convierta en parte obligante (adquiere derechos), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se preste un servicio, se hace una venta y se transfieren los riesgos y beneficios del bien; y, en el caso de las cuentas por cobrar sin contraprestación, los derechos por concepto de transferencias, tasas e impuestos, se reconocen en el momento de su facturación según la periodicidad establecida en la normatividad que origina el derecho.

La Corporación seguirá generando los intereses moratorios de sus cuentas por cobrar de acuerdo a lo establecido en sus políticas internas para tal fin.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo, se medirán por el valor de la transacción y en la medición posterior se mantendrán por el valor de la transacción.

Para las cuentas por cobrar de difícil recaudo se reconocerán los intereses de mora en cuentas de orden. Se debe tener en cuenta la siguiente política para el reconocimiento de los intereses moratorios:

Las cuentas por cobrar que tengan de 1 a 360 días de vencimiento se causarán intereses de mora reconociendo una cuenta por cobrar por intereses y un ingreso por intereses y para las cuentas por cobrar de 361 días de mora en adelante, los intereses se reconocerán en cuentas de orden.

➤ **DETERIORO DE VALOR DE CUENTAS POR COBRAR**

El deterioro de valor de una cuenta por cobrar corresponde el exceso del valor en libros de la misma con respecto al valor que espera recuperar en el tiempo de sus cuentas por cobrar. El deterioro de estas cuentas se hará por lo menos una vez al año, y se procederá a realizar el cálculo planteado en las políticas contables a todas las facturas expedidas.

Para el cálculo del deterioro la entidad realizará la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido

➤ **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También se reconocerán como propiedad, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente por su costo, la Entidad ha definido como política contable que reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo los activos que cumplan con el siguiente criterio materialidad:

ACTIVO	CRITERIO DE MATERIALIDAD
Terrenos y Edificios	Siempre se reconocen como activos
Maquinaria y equipo.	Que su costo supere 1 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Que su costo supere 1 SMMLV
Equipo de computación y comunicación.	Que su costo supere 1 SMMLV
Flota y Equipo de Transporte	Que su costo supere 1 SMMLV

➤ DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

La Entidad, ha definido como política contable que los siguientes activos, de acuerdo al criterio de materialidad dado a continuación, deberán ser objeto de aplicación de la presente política.

CLASE DE ACTIVO	CRITERIO DE MEDICIÓN
Terrenos y Edificios	Siempre que se tenga indicio de deterioro
Maquinaria y equipo.	Que su costo supere 30 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Que su costo supere 30 SMMLV
Equipo de computación y comunicación	Que su costo supere 30 SMMLV
Flota y Equipo de Transporte	Que su costo supere 30 SMMLV

La Corporación evaluará como mínimo al final del período contable si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

➤ OTROS ACTIVOS

Los otros activos representan los avances y anticipos sobre convenios que entrega la Entidad, para la ejecución de convenios y acuerdos, además representan los valores entregados por CORPAMAG, en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes

y servicios, así como lo correspondiente a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

También hacen parte del rubro de otros activos los Recursos Entregados en Administración, que, para la Corporación, representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en contratos de encargos fiduciarios para el cobro de sobretasa al predial. Así mismo encontramos en el rubro de otros activos Depósitos entregados en Garantías, que para la Corporación constituye depósitos judiciales.

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la Corporación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera que haya un futuro pago a cargo de la entidad.

La Corporación reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y,
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la Corporación se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, este reconocimiento se realizará por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

➤ **PRESTAMOS POR PAGAR**

Los préstamos por pagar son los recursos financieros recibidos por la Corporación para su uso y de las cuales se espera que haya un futuro pago a cargo de la Corporación, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se establecen bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los préstamos por pagar en CORPAMAG.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general y se medirán por el valor recibido y posterior al

reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

A medida que disminuya el saldo del préstamo por pagar, los pagos de intereses también se reducirán, afectando el efectivo o sus equivalentes según la contraprestación efectuada.

➤ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado de la Corporación, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe. Esta política ilustra su tratamiento contable, tomando como referencia el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La Entidad agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: los sueldos, las prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

➤ **PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

PROVISIONES

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto es estimable con fiabilidad, pero el valor exacto final o la fecha de pago son inciertos. Las provisiones son un subconjunto de pasivos que se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de CORPAMAG.

En cumplimiento de la Resolución 0123 del 26 de enero de 2024, mediante la cual se adopta la metodología establecida en la Resolución 431 de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, se aplicará lo siguiente:

- a. Determinar el valor de las pretensiones.
- b. Ajustar el valor de las pretensiones.
- c. Calcular el riesgo de condena.
- d. Registrar el valor de las pretensiones.

Otras Reglas para el registro del valor de las pretensiones:

- Los Procesos judiciales cuyas pretensiones son de carácter indeterminado, se estimarán económicamente a juicio del experto, en aquellos casos en que resulte viable tal ejercicio y se reflejará en las notas a los Estados Financieros. Y en los casos en que no sea posible determinar el valor de la pretensión no se registrará provisión.
- Todo proceso que pierda CORPAMAG, en primera instancia se deberá provisionar por el valor de la condena.
- Si el proceso se gana en primera o segunda instancia y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario se deberá mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente.
- En caso de que existan múltiples entidades demandadas, frente a un mismo proceso, el apoderado de cada entidad, debe hacer el mismo ejercicio de manera independiente teniendo en cuenta la probabilidad de condena de la entidad en el proceso y no solamente la probabilidad de pérdida del proceso en general. En este caso, el valor de la provisión contable nunca se suma con lo estimado por otras entidades.

CORPAMAG ha definido sus rangos de probabilidad de ocurrencia de hechos de la siguiente manera, siguiendo lo establecido en la Resolución 431 de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Nivel de Riesgo	Probabilidad de pérdida del proceso	Reconocimiento y Revelación
Superior a 50%	ALTO	Se registra el valor de la pretensión ajustado como provisión contable.

Superior a 25% e inferior o igual al 50%	MEDIO	No se reconocerá provisión contable, y se registrará el valor de la pretensión ajustado como cuenta de orden.
Superior al 10% menor o igual 25%	BAJO	No se reconocerá provisión contable, y se registrará el valor de la pretensión ajustado como cuenta de orden.
Menor o igual al 10%	REMOTO	Este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros de la entidad.

La valoración y calificación de las contingencias procesales, así como la cuantificación de la provisión, en todo caso se entienden sujetas a los riesgos e incertidumbres propios de los procesos judiciales.

La provisión se reconocerá como un pasivo en el estado de situación financiera y un gasto en el estado de resultados.

La Oficina Jurídica será la responsable de consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir las novedades al área financiera cinco (5) días posteriores al cierre de cada semestre.

Al final de cada semestre el área jurídica actualizará la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual de cada proceso y la nueva información obtenida de cada uno de los mismos. Esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

- Si el monto se incrementa respecto al cálculo inicial se reconocerá en gasto contra un mayor valor de la provisión.
- Si el valor es inferior al inicialmente reconocido, esta diferencia se registrará como un menor valor del gasto si fue en el mismo ejercicio, en caso contrario se reconocerá como un ingreso por recuperación de provisiones.
- Cuando la naturaleza del proceso cambia a posible o remota, se cancela el pasivo respectivo y se reversa el gasto o se reconoce el ingreso dependiendo del periodo en el cual se reconoció inicialmente. Este hecho será revelado en las notas a los estados financieros.

➤ PASIVOS CONTINGENTES

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, CORPAMAG deberá revisar semestralmente si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del pasivo contingente será el valor presente de los valores que se requerirían para cancelar la obligación o para transferirla a un tercero. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para realizar el desembolso.

➤ **ACTIVOS CONTINGENTES**

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Corporación. Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden deudoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del activo contingente será el valor presente de los valores que la entidad espera recibir. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para recibir los recursos.

➤ **INGRESOS DE TRANSACCIONES DE SIN CONTRAPRESTACIÓN**

Los ingresos sin contraprestación surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como las tasas, las contribuciones, los impuestos, las transferencias, los aportes de nómina, las rentas para fiscales y las donaciones.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad 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.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: la entidad tenga el control sobre el activo; sea probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.566.147.604,23	13.017.906.897,92	-5.451.759.293,69
Depósitos en instituciones financieras	4.846.727.758,38	10.454.456.492,82	-5.607.728.734,44
Equivalentes al efectivo	2.719.419.845,85	2.563.450.405,10	155.969.440,75

El equivalente al efectivo está representado por los saldos en los encargos fiduciarios de administración Ver Nota 5.3, los depósitos en instituciones financieras están representados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, a continuación, se detalla la composición de cada una de ellas:

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,846,727,758.38	10,454,456,492.82	-5,607,728,734.44	20,602,182.01	0.49%
Cuenta corriente	3,875,277,968.23	1,052,923,954.62	2,822,354,013.61	8,398,438.71	0.22%
Cuenta de ahorro	971,449,790.15	9,401,532,538.20	-8,430,082,748.05	12,203,743.30	1.26%

Los depósitos en instituciones financieras representados en cuentas corrientes y cuenta de ahorro, corresponde a recursos provenientes de los recaudos de las rentas corporativas, la cuenta de ahorro tuvo una disminución en los saldos del 89,67% lo que obedece al pago de las obligaciones contraídas producto de las inversiones realizadas durante la vigencia 2024 y al no giro del último trimestre del recaudo de la sobretasa ambiental del Distrito de Santa Marta, y la disminución del recaudo en los peajes en donde se cobra la sobretasa ambiental al peaje.

La sobretasa ambiental al peaje creada mediante La Ley 981 de 2005 que establece la sobretasa ambiental del 5% sobre los peajes próximos o situados en áreas de conservación y protección municipal, sitios RAMSAR o humedades de importancia internacional definidos por la Ley 357 de 1997 y reservas de Biosfera y zonas de amortización.

La Resolución 1710 de noviembre de 2005 del Ministerio de Ambiente, establece que las casetas donde se debe recaudar la sobretasa ambiental, de acuerdo con la determinación hecha por el Ministerio de Transporte serán la Estación Puente Laureano Gómez y Estación Tasajera en la vía Ciénaga – Barranquilla.

Adicionalmente, la Ley 1718 del 10 de junio de 2014 modificó el artículo 5 de la Ley 981 de 2005, aumentando el porcentaje a aplicar sobre la base gravable de la sobretasa ambiental al peaje al pasar del 5% al 8%.

El artículo 253 de la Ley 1753 modificó el parágrafo del artículo 1 de la Ley 981 de 2005, modificada por la Ley 1718 de 2014, autorizando el cobro de la sobretasa ambiental del ocho por ciento (8%) sobre la tarifa de peaje que se recauda en la estación de peaje Tucurín, ubicada en la vía que conduce del municipio de Ciénaga (Magdalena) al municipio de Fundación (Magdalena), por encontrarse sobre las Áreas de Conservación y Protección Municipal, sitios Ramsar o Humedales de Importancia Internacional definidos en la Ley 357 de 1997 y el Decreto 3888 de 2009. de 2016; estos recursos se ejecutan a través de los proyectos: Implementación de Estrategias para la Sostenibilidad Ambiental de la Ciénaga Grande de Santa Marta y el proyecto: Recuperación Mantenimiento y Conservación de los Caños del Complejo Deltaico Estuarino del Río Magdalena.

En relación con el incremento en los saldos de las cuentas corrientes de 268%, este aumento se atribuye al desembolso correspondiente a uno de los convenios firmados por la corporación, destinado a la ejecución de proyectos de mantenimiento hidráulico del Caño Clarín nuevo. Dichos proyectos están orientados a la recuperación del ecosistema de la Vía Parque Isla Salamanca, ubicada en el departamento del Magdalena, con un valor total de \$3.000.000.000, el cual ha sido transferido a la cuenta corriente de Davivienda 117169998459.

5.2. Efectivo de uso restringido

NO APLICA

5.3. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,719,419,845.85	2,563,450,405.10	155,969,440.75	3,928,606.59	0.14%
Recursos entregados en administración	2,719,419,845.85	2,563,450,405.10	155,969,440.75	3,928,606.59	0.14%

La cuenta de recursos entregados en administración, corresponden al encargo fiduciario para el recaudo de la sobretasa ambiental al predial del distrito de Santa Marta y de los 22 municipios del departamento de la Magdalena recaudan la sobretasa ambiental. Esta fiducia en administración se constituye como garantía y fuente de pago de los créditos adquiridos con el banco Davivienda y Banco de Occidente.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	\$ 33,612,540,701.43	\$ 25,147,740,849.16	8,464,799,852.27
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	\$ 20,527,406,574.05	\$ 28,423,288,020.57	-7,895,881,446.52
Transferencia por cobrar	\$ 191,235,996.64	\$ 196,782,870.97	-5,546,874.33
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	\$ 15,161,349.17	\$ -	15,161,349.17
Otras cuentas por cobrar	\$ 1,814,928,391.40	\$ 2,521,547,902.30	-706,619,510.90
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 13,974,843,508.81	\$ -	13,974,843,508.81
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-\$ 2,911,035,118.64	-\$ 5,993,877,944.68	3,082,842,826.04
Deterioro: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-\$ 2,906,288,588.76	-\$ 5,992,488,950.80	3,086,200,362.04
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-\$ 4,746,529.88	-\$ 1,388,993.88	-3,357,536.00

7.2. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20,527,406,574.05	13,841,706,313.71	34,369,112,887.76	5,782,407,290.80	1,617,864,059.40	4,704,064,421.44	2,696,206,928.76	7.84	31,672,905,959.00
Tasas	19,624,280,972.69	12,863,963,815.71	32,488,244,788.40	5,615,882,003.30	1,225,314,294.59	4,704,064,421.44	2,137,131,876.45	6.58	30,351,112,911.95
Multas	791,719,520.00	974,801,192.00	1,766,520,712.00	165,791,881.50	390,437,226.81	0.00	556,229,108.31	31.49	1,210,291,603.69
Intereses	106,234,215.36	0.00	106,234,215.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	106,234,215.36
Licencias	5,171,866.00	2,941,306.00	8,113,172.00	733,406.00	2,112,538.00	0.00	2,845,944.00	35.08	5,267,228.00

Las cuentas cobrar por concepto de tasas suman un total de \$32.488.244.788,40 los cuales están representados en:

DETALLE CUENTAS POR COBRAR TASAS	AÑO 2024	AÑO 2023
Total cuentas por cobrar por concepto de Tasas	32,488,244,788.40	27,095,560,860.53
Tasa Retributiva Corriente	16,309,017,043.75	21,845,470,620.26
Tasa Retributiva Dificil recaudo	12,190,413,488.08	-
Tasa por uso de Agua Corriente	1,638,534,052.75	3,933,894,284.85
Tasa por uso de Agua Dificil recaudo	561,041,240.99	
Sobretasa al Peaje	651,074,000.00	813,035,700.00
Seguimiento y Control Corriente	767,540,681.19	483,263,570.67
Seguimiento y Control Dificil Recaudo	99,228,190.36	
Tasa Aprovechamiento forestal	258,115,195.00	19,746,684.75
Tasa Aprovechamiento forestal Dificil Recaudo	13,280,896.28	
Salvoconducto Unico Nacional	-	150,000.00

TASA RETRIBUTIVA: El artículo 42 de la Ley 99 de 1993 establece que quienes utilicen directa o indirectamente la atmósfera, el agua o el suelo para verter desechos o desperdicios de origen agrícola, minero, industrial o doméstico, así como humos, vapores y sustancias nocivas derivadas de actividades humanas o económicas, deberán pagar tasas retributivas. Estas tasas compensan los efectos negativos que dichas actividades generan en el medio ambiente.

El total de la cartera por este concepto pertenece a 2.062 usuarios de los cuales la empresa METROAGUA S.A. E.S.P., representa el 20,64% y ESSMAR E.S.P. el 62,44% del total de la cartera, por lo que la Corporación ha adelantado las gestiones de cobro para la recuperación de la misma. Cabe resaltar la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta, se encuentra actualmente intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y ha firmado un acuerdo de pago de la facturación del 2023 y 2024.

TASA POR USO DE AGUA: Mediante la Resolución 0653 de 2016, la Corporación reglamentó el procedimiento de facturación y cobro de la tasa por utilización de agua, en cumplimiento de lo dispuesto en los Decretos 1076 de 2015, 1155 de 2017 y la Resolución 1571 de 2017 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Posteriormente, el 4 de mayo de 2021, se actualizó el procedimiento PR.SGA.018 - Liquidación y facturación de la tasa por uso de agua, versión 1.

En cumplimiento de la normatividad vigente, durante el año 2024 la Corporación facturó un total de **\$2.103.707.747,58**. Es importante destacar que la cartera pendiente de cobro corresponde a 248 usuarios, de los cuales el 50,70% del valor adeudado se concentra en solo tres usuarios.

Usuario	Valor Adeudado	% que representa
ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE GRAN ESCALA DEL RIO FRIO	303,798,333.17	13.65%
ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE GRAN ESCALA DE ARACATACA	559,775,236.67	25.15%
MUNICIPIO DE PLATO	264,799,604.49	11.90%

El **74,49%** de las cuentas por cobrar por concepto de tasa por uso de agua corresponden a cartera corriente. Actualmente, la Corporación ha suscrito más de 20 acuerdos de pago como parte de su estrategia de recuperación de saldos

SOBRETASA AMBIENTAL AL PEAJE: La Ley 981 de 2005 establece la sobretasa ambiental sobre los peajes ubicados en áreas de conservación y protección municipal, sitios RAMSAR o humedales de importancia internacional definidos por la Ley 357 de 1997, así como en reservas de biosfera y sus zonas de amortiguamiento.

La Resolución 1710 de noviembre de 2005 determina que el recaudo de esta sobretasa se realizará en las casetas de peaje designadas por el Ministerio de Transporte, las cuales, según la Resolución 1298 de 2016 del Ministerio de Ambiente, corresponden a:

- Estación Puente Laureano Gómez
- Estación Tasajera (vía Ciénaga – Barranquilla)
- Estación Tucurinca (vía Ciénaga – Fundación)

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo por cobrar por este concepto asciende a \$651.074.000.

SEGUIMIENTO Y CONTROL: El artículo 96 de la Ley 633 de 2000 establece que las autoridades ambientales deben cobrar tarifas por la evaluación y seguimiento de licencias ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental.

Esta disposición fue reglamentada mediante la Resolución 1280 del 7 de julio de 2010 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, la cual fijó la escala tarifaria aplicable a proyectos cuyo valor sea inferior a 2.115 SMLMV.

Posteriormente, la Corporación expidió la Resolución 182 del 31 de enero de 2011, en la que estableció el procedimiento para la liquidación de los cobros por evaluación y seguimiento en los expedientes de cada concepto, tales como licencias ambientales, concesiones de agua, vertimientos y aprovechamiento forestal, entre otros.

En 2024, mediante la Resolución 617 del 1 de marzo, la Corporación adopta los parámetros y procedimientos para la liquidación de estos conceptos.

La cartera por este concepto registró un aumento del 55,75% en comparación con el año anterior, pasando de \$483.263.570,67 en 2023 a \$866.768.871,55 en 2024. Este incremento se debe al mayor número de seguimientos realizados durante 2024.

TASA APROVECHAMIENTO FORESTAL:

La Tasa Compensatoria por Aprovechamiento Forestal Maderable (TCAFMM) es un tributo ambiental asociado al acceso al servicio ecosistémico de aprovisionamiento de madera proveniente de bosques naturales, bienes del Estado. Esta tasa es considerada renta propia de las Autoridades Ambientales Competentes, según lo establecido en el artículo 46 de la Ley 99 de 1993.

Las entidades facultadas para el cobro de este tributo incluyen las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones de Desarrollo Sostenible, las Autoridades Ambientales Urbanas y la Unidad Administrativa Especial de Parques Nacionales Naturales. Los ingresos recaudados deben destinarse exclusivamente a la conservación y renovabilidad del bosque remanente en las áreas sujetas a aprovechamiento forestal, mediante prácticas silvícolas que garanticen la productividad, diversidad y mitigación de impactos ambientales.

Cabe señalar que, de acuerdo con el parágrafo 3 del artículo 42 de la Ley 99 de 1993, hasta el 10% de los ingresos recaudados por esta tasa puede destinarse a actividades de implementación y seguimiento del instrumento por parte de la Autoridad Ambiental Competente.

En la actualidad, el saldo correspondiente a la Tasa por Aprovechamiento Forestal se encuentra en proceso de gestión de recaudo para siete (7) usuarios. Durante el año 2024, se logró recaudar el 87% del total facturado, el cual ascendió a \$1.961.724.275.

MULTAS: Las cuentas por cobrar por multas están representadas por procesos sancionatorios. El saldo de esta cuenta se incrementó en un 43,41% al pasar de \$1.231.799.530 en el año 2023 a \$1.766.520.712 en el 2024. Lo anterior obedece a los procesos sancionatorios que adelanta la Corporación.

INTERESES: Del saldo de esta cuenta, la suma de \$106.234.215,36 corresponde a intereses de mora generados por cuentas por cobrar asociadas a la Tasa Retributiva, la Tasa por Uso de Agua, el seguimiento de instrumentos de control y otros conceptos en mora con un vencimiento inferior a 360 días.

LICENCIAS: La licencia ambiental, es la autorización que otorga la autoridad ambiental competente para la ejecución de un proyecto, obra o actividad, que de acuerdo con la ley y los reglamentos, pueda producir deterioro grave a los recursos naturales renovables o al medio ambiente o introducir modificaciones considerables o notorias al paisaje; la cual sujeta al beneficiario de esta, al cumplimiento de los requisitos, términos, condiciones y obligaciones que la misma establezca en relación con la prevención, mitigación, corrección, compensación y manejo de los efectos ambientales del proyecto, obra o actividad autorizada.

La licencia ambiental deberá obtenerse previamente a la iniciación del proyecto, obra o actividad. Ningún proyecto, obra o actividad requerirá más de una licencia ambiental.

SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD: Esta cuenta por cobrar representa los montos reconocidos a favor de la entidad como resultado de procesos judiciales, arbitrales o conciliaciones extrajudiciales en los que se ha obtenido una decisión favorable. Comprende las obligaciones impuestas a la contraparte mediante sentencia, laudo arbitral o acuerdo de conciliación, en los cuales se ha determinado el pago de las costas procesales, indemnizaciones u otros montos a favor de la entidad. Para la vigencia 2024 la suma asciende a \$15.161.349,17.

7.20 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	191,235,996.64	109,199.00	191,345,195.64	21,783,051.00	5,991,075.00	11,337,306.00	16,436,820.00	8.59	174,908,375.64
Otras transferencias	191,235,996.64	109,199.00	191,345,195.64	21,783,051.00	5,991,075.00	11,337,306.00	16,436,820.00	8.59	174,908,375.64
Otras Transferencias por Porcentaje ambiental sobre el total recaudado	191,235,996.64	109,199.00	191,345,195.64	21,783,051.00	5,991,075.00	11,337,306.00	16,436,820.00	8.59	174,908,375.64

La cuenta de Transferencias por cobrar, representa los recursos pendientes por recibir por concepto de Porcentaje ambiental al impuesto predial a cargo de los Municipios, establecido en La Ley 99 de 1993 en su artículo 44 inciso 2, en el que se establece un porcentaje sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial que no debe ser inferior al 15% ni superior al 25.9%. Para el año 2024 el valor pendiente por recibir de vigencias anteriores representa el 85.31% del total de la cuenta por cobrar por porcentaje ambiental al impuesto predial.

7.21 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,814,928,391.40	133,027,996.1	1,947,956,387.50	189,687,602.88	432,715,088.00	37,315,093.00	585,087,597.88	30.04	1,362,868,789.62
Derechos cobrados por terceros	1,675,267,048.70	133,027,996.1	1,808,295,044.80	188,298,609.00	429,357,552.00	37,315,093.00	580,341,068.00	32.1	1,227,953,976.80
Pago por cuenta de terceros	2,930,884.00	0.0	2,930,884.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	2,930,884.00
Otro Intereses de Mora	119,912,433.30	0.0	119,912,433.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	119,912,433.30
Reintegros	1,804,218.00	0.0	1,804,218.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	1,804,218.00
Otras cuentas por cobrar	15,013,807.40	0.0	15,013,807.40	1,388,993.88	3,357,536.00	0.00	4,746,529.88	31.6	10,267,277.52

Las otras cuentas por cobrar representan el 4,11% del total de las cuentas por cobrar de la Corporación a 31 de diciembre del 2024, la cartera más representativa son los derechos cobrados por terceros con un 92,83% de peso respecto al total de las otras cuentas por cobrar, este concepto incorpora el valor pendiente por transferir a la Corporación por parte de los municipios por concepto de la Sobretasa ambiental, a continuación, se muestra el detalle de esta cuenta por municipio:

DETALLE TRANSFERENCIAS POR COBRAR	AÑO 2024
Porcentaje Ambiental Sobre el Total Recaudado por Concepto de Impuesto Predial Unificado	191,345,195.64
Vigencia actual	1,632,324.67
Municipio de Plato	1,632,324.67
Vigencia anterior	189,712,870.97
Municipio de Ariguani	104,914,065.00
Municipio de Guamal	540.00
Municipio de San Sebastian	84,689,066.97
Municipio de San Sebastian Dificil cobro	109,199.00

Detalle sobretasa ambiental por cobrar	Año 2024
SOBRETASA AMBIENTAL POR COBRAR	1,808,295,044.80
RURAL Y URBANO	1,675,267,048.70
MUNICIPIO EL RETEN	9,253,048.00
MUNICIPIO DE SABANAS DE SAN ANGEL	33,757,789.00
MUNICIPIO ZONA BANANERA	394,165,172.15
Santa Marta Distrito Turístico Cultural e Histórico	312,562,628.00
MUNICIPIO CERRO DE SAN ANTONIO	4,734,369.00
MUNICIPIO DE CIENAGA	199.00
MUNICIPIO EL BANCO	527,436,933.61
MUNICIPIO DE PEDRAZA	2,839,959.32
MUNICIPIO DE PIVIJAY	142,478,371.00
MUNICIPIO DE REMOLINO	110,558,836.00
MUNICIPIO DE SALAMINA	90.00
MUNICIPIO DE SAN ZENON	13,712,364.62
MUNICIPIO DE TENERIFE	15,583,108.00
MUNICIPIO SITIO NUEVO	108,184,181.00
DIFICIL RECAUDO	133,027,996.10
MUNICIPIO DE SABANAS DE SAN ANGEL	2,151,866.00
MUNICIPIO ZONA BANANERA	130,591,814.10
MUNICIPIO DE SAN ZENON	284,316.00

7.22 Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	13,974,843,508.8	13,974,843,508.8	0.0	1,117,604,987.6	0.0	1,117,604,987.6	8.0	12,857,238,521.2
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.0	13,974,843,508.8	13,974,843,508.8	0.0	1,117,604,987.6	0.0	1,117,604,987.6	8.0	12,857,238,521.2

En la clasificación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, se ha aplicado el criterio definido por el personal experto en la materia, con el fin de garantizar una adecuada evaluación y presentación de la información financiera.

Para este propósito, se consideran dentro de esta categoría aquellas obligaciones cuya cuantía supere los dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), cuya fecha de ejecutoria se encuentre entre dos (2) y cinco (5) años y que, adicionalmente, cumplan con al menos una de las siguientes condiciones:

- a) El ejecutado a pesar de no haber efectuado acuerdo de pago está haciendo abonos para el pago de la obligación.
- b) Obligaciones, que a pesar de haberse ubicado el deudor no tiene solvencia económica que pueda garantizar la obligación.
- c) No ha sido posible ubicar bienes para embargar que garanticen el pago de la obligación o el valor de los ubicados no cubren ni siquiera el monto de los intereses generados.
- d) Ha sido imposible ubicar al deudor a pesar de haberse agotado la búsqueda ante otras entidades, especialmente las suministradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.
- e) El deudor es una persona jurídica que se encuentra en proceso de liquidación obligatoria, concordato o acuerdo de reestructuración y sus pasivos superan a los activos.
- f) El deudor es una persona natural que se encuentra en proceso concordatario, e igualmente sus pasivos superan a los activos.
- g) Se comunicó a Despachos Judiciales donde se adelanta proceso contra el deudor y nos tuvieron en cuenta, pero el proceso no ha llegado a la etapa de remate, o existen obligaciones con mayor derecho reconocidas dentro del proceso, ejemplo las de los juzgados laborales y de familia.
- h) A pesar de existir bienes ubicados, éstos no garantizan el pago de la obligación si se tiene en cuenta que son mayores los costos que generaría para la administración el continuar con las diligencias de secuestro y remate de los bienes que el beneficio obtenido.
- i) A pesar de haber sido embargado el salario del deudor, los descuentos son irrisorios frente al monto de la obligación.
- j) A pesar de haberse notificado el mandamiento de pago, el ejecutado fallece y no se conoce heredero alguno.

Esta categorización busca mejorar la calidad de la información contenida en los estados financieros, proporcionando una visión más precisa sobre la recuperación esperada de las cuentas por cobrar y garantizando una adecuada revelación del riesgo crediticio asociado a

estas obligaciones. A continuación, se relaciona por conceptos las cuantías consideradas de difícil recaudo.

DETALLE CUENTAS POR COBRAR TASAS	AÑO 2024
Total cuentas por cobrar por concepto de Tasas	13,974,843,508.81
Tasa Retributiva	12,190,413,488.08
Tasa por uso de Agua	561,041,240.99
Seguimiento y Control	99,228,190.36
Tasa Aprovechamiento forestal	13,280,896.28
Sobretasa Ambiental V. Anterior	133,027,996.10
Multas y Sanciones	974,801,192.00
Porcentaje Ambiental	109,199.00
Licencias Ambientales	2,941,306.00

INFORMACIÓN A REVELAR POR LA ESTIMACIÓN DEL DETERIORO DE MANERA INDIVIDUAL:

a. Análisis de las cuentas por cobrar deterioradas y factores considerados:

Para el cálculo del deterioro la entidad realizará la estimación de las perdidas crediticias de manera individual, el grupo de gestión de cobro medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido.

El deterioro de las cuentas por cobrar por Tasas representa el 75,27% del total del saldo por deterioro, con respecto al año anterior el deterioro de estas cuentas disminuyó en un 60.90%, debido a que los valores a deteriorar por tasa retributiva disminuyeron por los acuerdos de pago firmado con la empresa ESSMAR; la tasa de descuento utilizada en el cálculo del valor presente con respecto al año anterior es menor, en este caso la Tasa TES para la Vigencia del

año 2024 que de acuerdo a la certificación del Banco de la república es 9,39% para títulos con cero cupón en pesos a 1 año, es decir presentó una disminución 0.67 puntos respecto al año 2023 que fue de 10.60%.

A continuación, se detalla las variaciones de la cuenta de deterioro de valor de las cuentas por cobrar por cada concepto:

DETALLE DE DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2024	AÑO 2023	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN %
Total deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	2,911,035,118.64	5,993,877,944.68	- 3,082,842,826.04	
Total deterioro Acumulado cuentas por cobrar por Tasas	2,906,288,588.76	5,992,488,950.80	- 3,086,200,362.04	
Deterioro de deducidos Tasa de Uso de Agua	819,230,669.30	244,324,036.19	574,906,633.11	70%
Deterioro de deducidos Tasa Retributiva	762,107,239.80	5,233,208,806.89	- 4,471,101,567.09	-587%
Deterioro Tasa aprovechamiento Forestal	13,881,832.35	2,422,582.22	11,459,250.13	83%
Deterioro de deducidos Tasa de Movilización de fauna	-	-	-	0%
Deterioro de deducidos de Seguimiento y Control	155,215,907.00	135,926,578.00	19,289,329.00	12%
Deterioro de deducidos Multas	556,229,108.31	165,791,881.50	390,437,226.81	70%
Deterioro Licencias Ambientales	2,845,944.00	733,406.00	2,112,538.00	74%
Deterioro Porcentaje Ambiental	16,436,820.00	21,783,051.00	- 5,346,231.00	-33%
Deterioro Sobretasa Ambiental	580,341,068.00	188,298,609.00	392,042,459.00	68%
Deterioro Tasa Contaminacion Atmosferica	-	-	-	0%
Deterioro Otras cuentas por cobrar	4,746,529.88	1,388,993.88	3,357,536.00	
Incapacidades	300,586.00	-	300,586.00	-100%
Otras cuentas por cobrar	4,445,943.88	1,388,993.88	3,056,950.00	69%

ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR EN MORA NO DETERIORADAS:

En el proceso del reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar de la Corporación se tiene en cuenta factores como la morosidad de las cuentas por cobrar que tengan un vencimiento superior a 360 días, y el desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor, existen cuentas por cobrar que a pesar de tener el tiempo de mora no fueron deterioradas ya que tienen acuerdos de pago que se han venido cumpliendo, o se encuentran en reclamación por parte de los usuarios; así mismo existen cuentas por cobrar en mora inferiores a 360 días no deterioradas para la vigencia 2024.

BAJA EN CUENTAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Durante la vigencia 2024, se dio de baja la suma de **\$1.200.264.006,49** correspondiente a cuentas por cobrar, como resultado de la resolución de una reclamación presentada por el usuario. Esta baja fue reconocida como un gasto del período 2024.

Detalle de Baja en cuentas por cobrar	Año 2024
Total baja en cuentas por cobrar	1,200,264,006.49
Tasa retributiva	5,268,562.17
Tasa por uso de agua	1,193,642,627.46
Seguimiento e instrumentos de control	1,352,816.86

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

NO APLICA

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,124,323,757.10	4,642,381,201.01	518,057,443.91
Terrenos	443,870,229.83	443,870,229.83	0.00
Edificaciones	1,729,214,880.80	1,729,214,880.80	0.00
Maquinaria y equipo	2,058,000.00	4,130,312.69	2,072,312.69
Equipo médico y científico	3,057,985,986.03	3,046,024,193.03	-11,961,793.00
Muebles, enseres y equipos	557,011,641.82	583,698,879.83	26,687,238.01
Equipo de comunicación y computación	1,074,888,068.25	1,081,980,060.89	7,091,992.64
Equipo de transporte, tracción y elevación	416,319,402.82	416,319,402.82	0.00
Equipo de comedor, cocina y despensa	4,218,710.00	4,218,710.00	0.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 3,161,243,162.45	- 2,667,075,468.88	494,167,693.57
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
Depreciación: Edificaciones	- 250,847,018.00	- 211,638,536.00	39,208,482.00
Depreciación: Maquinaria y equipo	- 907,558.26	- 2,093,587.00	-1,186,028.74
Depreciación: Equipo médico y científico	- 1,712,189,342.76	- 1,398,335,898.76	313,853,444.00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 261,398,435.56	- 245,026,087.06	16,372,348.50
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	- 699,725,272.94	- 603,071,691.92	96,653,581.02
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	- 234,344,878.93	- 205,502,939.14	28,841,939.79
Depreciación: Equipo de comedor y cocina	- 1,830,656.00	- 1,406,729.00	423,927.00
Deterioro: Terrenos	0.00	0.00	0.00
Deterioro: Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
Deterioro: Construcciones en curso	0.00	0.00	0.00
Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
Deterioro: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00

Los bienes de propiedad, planta y equipo de la Corporación representan activos no generadores de efectivo, para los cuales utiliza el método de depreciación de línea recta. La vida útil de cada activo depende de su duración y uso estimado por la Entidad, la cual se establece en el momento de su compra, para la determinación de la vida útil la Corporación tiene en cuenta:

a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este;

- b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

El gasto por depreciación ascendió a \$608.637.369,03 pesos a lo largo del periodo 2024, los bienes dados de baja afectaron el resultado del periodo en \$20.510.922,29 a continuación, se presenta la conciliación del valor en libros de la propiedad, planta y equipo con el saldo al inicio del periodo contable, con las adquisiciones y retiros que se realizaron en el año 2024 para los bienes muebles:

10.1. Propiedad, Planta y equipo muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4,130,312.69	1,081,980,060.89	416,319,402.82	3,046,024,193.03	583,698,879.83	4,218,710.00	5,136,371,559.26
+ ENTRADAS (DB):	-	16,728,522.04	-	11,961,793.13	28,522,999.06	-	57,213,314.23
Adquisiciones en compras	-	-	-	-	-	-	-
Otras entradas de bienes muebles	-	16,728,522.04	-	11,961,793.13	28,522,999.1	-	57,213,314.23
- SALIDAS (CR):	2,072,312.69	23,820,514.68	-	-	55,210,237.07	-	81,103,064.44
Baja en cuentas	-	-	-	-	-	-	-
Otras salidas de bienes muebles	2,072,312.69	23,820,514.68	-	-	55,210,237.07	-	81,103,064.44
* Reclasificación a cuentas de orden	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,058,000.00	1,074,888,068.25	416,319,402.82	3,057,985,986.16	557,011,641.82	4,218,710.00	5,112,481,809.05
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2,058,000.00	1,074,888,068.25	416,319,402.82	3,057,985,986.16	557,011,641.82	4,218,710.00	5,112,481,809.05
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	907,558.26	699,725,272.94	234,344,878.93	1,712,189,342.76	261,398,435.56	1,830,656.00	2,910,396,144.45
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2,093,587.00	603,071,691.92	205,502,939.14	1,398,335,898.76	245,026,087.06	1,406,729.00	2,455,436,932.88
+ Depreciación aplicada vigencia actual	529,759.00	170,808,137.00	34,711,505.00	313,853,444.00	57,762,192.11	423,927.00	578,088,964.11
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1,715,787.74	74,154,555.98	5,869,565.21	-	41,389,843.61	-	123,129,752.54
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,150,441.74	375,162,795.31	181,974,523.89	1,345,796,643.40	295,613,206.26	2,388,054.00	2,202,085,664.60
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	44.10	65.10	56.29	55.99	46.93	43.39	56.93
% DETERIORO ACUMULADO	-41.54	12.30	2.86	0.00	16.89	0.00	5.01
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN							
+ En servicio	1,150,441.74	375,162,795.31	181,974,523.89	1,345,796,643.40	295,613,206.26	2,388,054.00	2,202,085,664.60
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	-	-	-	-	-	-	-
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RES	356,524.95	6,334,003.87	-	-	13,820,393.47	-	20,510,922.29
+ Ingresos (utilidad)	-	-	-	-	-	-	-
- Gastos (pérdida)	356,524.95	6,334,003.87	-	-	13,820,393.47	-	20,510,922.29

Al cierre del período 2024, se llevó a cabo el análisis de deterioro de los activos del rubro de Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor supera los 30 Salarios Mínimos Legales Vigentes. Con base en toda la información disponible y en la inspección física realizada por el área de almacén, no se encontró evidencia de deterioro en ninguno de los activos evaluados.

10.2. Propiedad, planta y equipo inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	443,870,229.83	1,729,214,880.80					2,173,085,110.63
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-	-	-	-
Otras entradas de bienes inmuebles	-	-	-	-	-	-	-
* Transacciones sin contraprestación-Convenios							-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	443,870,229.83	1,729,214,880.80	-	-	-	-	2,173,085,110.63
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	443,870,229.83	1,729,214,880.80	-	-	-	-	2,173,085,110.63
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	250,847,018.00	-	-	-	-	250,847,018.00
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		211,638,536.00					211,638,536.00
+ Depreciación aplicada vigencia actual		39,208,482.00					39,208,482.00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	443,870,229.83	1,478,367,862.80	-	-	-	-	1,922,238,092.63
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	14.51	-	-	-	-	11.54
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
+ En servicio	443,870,229.83	1,478,367,862.80					1,922,238,092.63

A 31 de diciembre del 2024 los bienes inmuebles de la Corporación No presentaron indicios de deterioro de acuerdo al análisis realizado para tal fin por el área de Almacén.

10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2.0	10.0
	Equipos de comunicación y computación	2.0	10.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	4.0	10.0
	Equipo médico y científico	2.0	12.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.0	10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.0	10.0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50.0	50.0

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NO APLICA

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	5,841,853,259.53	654,727,266.50	6,496,580,526.03	2,423,916,948.94	654,727,266.50	10,044,847,370.29	-3,548,266,844.26
Avances y anticipos entregados	3,000,036,192.73		3,000,036,192.73	6,712,553,863.60		6,712,553,863.60	-3,712,517,670.87
Recursos entregados en administración	2,841,817,066.80		2,841,817,066.80	2,677,566,240.19		2,677,566,240.19	164,250,826.61
Depósitos entregados en garantía		654,727,266.50	654,727,266.50		654,727,266.50	654,727,266.50	0.00

En este grupo se encuentran las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la Corporación que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Avances y anticipos entregados: la cuenta de avances y anticipos entregados comprende:

CONCEPTO	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Detalle avances y anticipos entregados	3,000,036,192.73	6,712,553,863.60
Anticipos por adquisición de servicios	2,902,031,669.33	1,456,019,254.00
Anticipos sobre convenios y acuerdos	98,004,523.40	380,897,216.40
Anticipos para proyectos de inversión	0.00	4,875,637,393.20

El saldo de la cuenta Avances Y Anticipos Entregados corresponde como su nombre lo indica a anticipos efectuados para la adquisición de bienes y servicios que a 31 de diciembre de 2024 no han sido legalizados en su totalidad porque su finalización será en vigencias posteriores o son contratos que inician su ejecución en 2025.

Esta cuenta para el 2024 tuvo una disminución del 35% con respecto al año anterior, la cuenta 19069001_Anticipos para Proyectos de inversión_ fue reclasificada a la cuenta 19060401_Anticipo por adquisición de servicios por recomendación de los entes de control externo de depurar la cuenta 190690_ otros avances y anticipos, esa es la razón por la cual para el 2024 no tienen saldo.

16.1 Detalle De Otros Avances y Anticipos

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3,122,433,413.68	654,727,266.50	3,777,160,680.18	6,826,669,698.69	654,727,266.50	3,078,644,215.44	-3,712,517,670.87
Otros avances y anticipos	98,004,523.40	0.00	98,004,523.40	380,897,216.40	0.00	380,897,216.40	-282,892,693.00
Anticipos sobre convenios y acuerdos	98,004,523.40		98,004,523.40	380,897,216.40		380,897,216.40	-282,892,693.00
Otros avances y anticipos	2,902,031,669.33	0.00	2,902,031,669.33	1,456,019,254.00	0.00	1,456,019,254.00	1,446,012,415.33
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2,902,031,669.33		2,902,031,669.33	1,456,019,254.00		1,456,019,254.00	1,446,012,415.33
Otros avances y anticipos	0.00	0.00	0.00	4,875,637,393.20	0.00	4,875,637,393.20	-4,875,637,393.20
Anticipo para proyectos de inversión	0.00		0.00	4,875,637,393.20		4,875,637,393.20	-4,875,637,393.20
Recursos entregados en administración	122,397,220.95	0.00	122,397,220.95	114,115,835.09	0.00	114,115,835.09	8,281,385.86
En administracion	122,397,220.95		122,397,220.95	114,115,835.09		114,115,835.09	8,281,385.86
Depósitos entregados en garantía	0.00	654,727,266.50	654,727,266.50	0.00	654,727,266.50	654,727,266.50	0.00
Depósitos judiciales		654,727,266.50	654,727,266.50		654,727,266.50	654,727,266.50	0.00

La cuenta de otros avances y anticipos representa el saldo pendiente por ejecutar por concepto de anticipos para el desarrollo de convenios que en el año 2024 se ubicó en la cifra de un total \$98.004.523.40 pesos, perteneciente a la universidad del Magdalena para la ejecución de actividades y esfuerzos para lograr el desarrollo del Objeto Misional de la Corporación.

También se presenta el saldo de \$2.902.031.669,33 pesos por concepto de avance para adquisición de bienes y servicios, que corresponde a la adquisición de materiales, insumos y servicios durante la vigencia y pendientes por ejecutar, consumir o recibir con corte a diciembre 31 del 2024 y se esperan consumir o ejecutar en su totalidad en el primer semestre del año 2025.

El saldo de los Depósitos entregados en garantía, presentado como no corrientes, por valor de \$654.727.266,50 representa dineros retenidos por la Universidad de Cartagena, en el desarrollo de un proceso jurídico a cargo de la Corporación surgido en convenio entre las entidades. El 6 de junio de 2024 esta Corporación a través de su defensa presentó memorial por medio del cual se solicitó impulso procesal y, además, se reiteró la entrega del depósito judicial. Posteriormente, mediante auto de fecha 31 de julio de 2024 el Tribunal admitió el recurso de apelación interpuesto por la parte demandante, en audiencia inicial del 5 de marzo de 2020. Actualmente nos encontramos a esperas de que sea resuelto el recurso de apelación.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NO APLICA

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0.00	40,838,163,092.09	40,838,163,092.09	0.00	44,605,999,751.69	44,605,999,751.69	3,767,836,659.60
Financiamiento interno de corto plazo			0.00			0.00	0.00
Financiamiento interno de largo plazo	0.00	40,838,163,092.09	40,838,163,092.09	0.00	44,605,999,751.69	44,605,999,751.69	3,767,836,659.60
Financiamiento externo de corto plazo							0.00

La corporación actualmente tiene dos empréstitos de financiamiento interno de largo plazo sin garantía de la nación, el primero de ellos con el Banco Davivienda desembolsado en la vigencia 2022 y el segundo de ellos con el banco occidente desembolsado en la vigencia 2023 los cuales fueron solicitados para ejecutar la obra Construcción de la Primera Etapa del Parque Ambiental y Obras de Recuperación Hidráulica y Ambiental en el Rio Manzanares en Santa Marta y Construcción de Obras en la Quebrada Japón para el control de inundaciones y manejo de aguas lluvias en diferentes sectores del Distrito de Santa Marta.

20.1. Revelaciones Generales

20.1.2. Financiamiento Interno de Largo Plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamos)
				MÍN.	MÁX.						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			40,838,163,092.1				0.0	0.0		95.7	0.0
Préstamos banca comercial			40,838,163,092.1				0.0	0.123		95.7	0.0
Nacionales	PJ	1	25,916,441,796.01	120	120	Ninguna	I.B.R. T.V. +2.5%	14.19%	Condiciones del mercado	66.06%	0.0
Nacionales	PJ	1	14,921,721,296.08	120	120	Ninguna	I.B.R. T.V. +7.09%	10.38%	Condiciones del mercado	95.06	

La cuenta préstamos por pagar tuvo una disminución del 8,45% para el 2024 con respecto al mismo periodo del año anterior como consecuencia de la amortización trimestral del capital de los empréstitos.

Al 31 de diciembre de 2024, el empréstito otorgado por el Banco Davivienda presenta un saldo de **\$25.916.441.796,01**, con una tasa de interés de **IBR T.V. + 2,5 %**. Por su parte, el empréstito concedido por el Banco de Occidente registra un saldo de **\$14.921.722.296,08**, con una tasa de interés inicial de **IBR T.V. + 7,09 %**. Sin embargo, a partir de la vigencia 2025, se logró negociar una refinanciación de la tasa, reduciéndola a **IBR T.V. + 4,5 %**.

Ambos empréstitos cuentan con la garantía de la pignoración de los recursos provenientes de la sobretasa ambiental al impuesto predial, los cuales son administrados a través de un **Encargo Fiduciario de Administración**.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	
CUENTAS POR PAGAR	25,247,015,181.19	0.00	25,247,015,181.19	3,780,856,797.80	0.00	3,780,856,797.80	21,466,158,383.39
Adquisición de bienes y servicios nacionales	20,863,317,153.58		20,863,317,153.58	816,498,996.72		816,498,996.72	20,046,818,156.86
Recursos a favor de terceros	1,643,630,794.59		1,643,630,794.59	1,308,831,462.59		1,308,831,462.59	334,799,332.00
Descuentos de nómina	10,483,430.00		10,483,430.00	8,304,170.00		8,304,170.00	2,179,260.00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	867,787,000.00		867,787,000.00	768,583,000.00		768,583,000.00	99,204,000.00
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	122,094,822.00		122,094,822.00	253,819,334.00		253,819,334.00	-131,724,512.00
Otras cuentas por pagar	1,739,701,981.02		1,739,701,981.02	624,819,834.49		624,819,834.49	1,114,882,146.53

La cuenta por pagar del 2024 tuvo un incremento con respecto al año anterior pasando de 3.780.856.797.80 a 25.247.015.181,19 pesos; estas cuentas representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las

cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

21.1. Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERES (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			20.863.317.153,58				0,0
Bienes y servicios			991.679.918,29				0,0
PJ	811009788	DISTRACOM SA	19.124.947,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PN	85201257	BARRETO DUQUE IVAN DAVID	2.028.969,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	890903858	INDUSTRIA NACIONAL DE GASEOSAS	20.296.126,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	891701092	PAPELERIA CONTINENTAL LTDA	17.725.006,76	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900832249	PRINTEC E Y J SAS	16.143.875,50	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901283759	COMERCIALIZADORA LA CAMPANA 2	9.869.520,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901373360	GADIEL GY SAS	24.810.408,08	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901662002	INGENIERIA Y LOGISTICA - INGLOG	8.748.145,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PN	1083047844	PALACIO ARVILLA DAYANA CAMILA	1.300.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	800185306	COLVANES SAS	7.078.027,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	802007207	AUTOTROPICAL S.A.S	16.147.879,90	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	819002701	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES	16.345.588,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	819002750	COMPAÑIA DE VIGILANCIA Y	185.529.023,50	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	819004460	FUNDACION ORNITOLOGICA SIERRA	106.496.083,84	Menos de 3 meses		Ninguna	
PN	85468947	DELGHANS PERTUZ YINCO	29.812.056,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	860014923	CARACOL PRIMERA CADENA RADIAL	4.964.492,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	891780093	CAJAMAG CAJA DE COMPENSACION	39.899.250,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900053241	UNIDAD DE MEDIOS S.A.S	11.928.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900117086	COOUNTRY CENTER SAS	20.395.381,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900222906	ASOCIACION PARA EL DESARROLLO	99.834.936,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900244687	INNOVACION Y DISEÑOS S.A.S	4.707.990,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900480786	NUVA SAS	8.631.240,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900724151	SOLAB S.A.S.	17.700.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900815896	CUERPO DE BOMBEROS	15.000.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900832249	PRINTEC E Y J SAS	44.849.955,42	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900839919	PUBLICACIONES SEGUIMIENTO SAS	5.958.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900843186	CLIMATIZACION Y ELECTRICIDAD	7.695.922,94	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900880521	IDOC SERVICIOS INTELIGENTES SAS	82.515.972,40	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901394655	ROYAL TECH GROUP SAS	34.779.800,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901502941	SISTEMA DE SERVICIOS GLOBAL	33.771.142,95	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901584647	SOLUCIONES INTEGRALES ADM SAS	8.936.600,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901612351	CIENAGA MAGICA S.A.S BIC	10.363.743,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901662002	INGENIERIA Y LOGISTICA - INGLOG	12.128.350,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901758426	GRUPO DE MEDIOS SAS	14.295.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901869572	FUNDACION PRESERVACION	31.868.487,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
Proyectos de inversión			19.871.637.235,29				0,0
PJ	800160398	INGENIERIA Y ASESORIAS	149.373.652,63	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901433145	INTERVENTORIA E INGENIERIA SAS	338.771.051,30	Menos de 3 meses		Ninguna	
PN	79290452	MALAGON MARTINEZ ROMULO	22.823.122,90	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	806003450	PANAMERICAN DREDGING Y	3.296.212.691,52	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901486053	OBRAS DEL NORTE SAS	1.851.313.563,01	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901639676	CONSORCIO AGUAS SM	5.525.611.687,60	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901782967	CONSORCIO CGSM4	1.597.397.542,73	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	901782970	CONSORCIO ICASM 2023	6.395.277.673,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	800250062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES	44.000.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	819003225	MUNICIPIO DE CONCORDIA	650.856.250,60	Menos de 3 meses		Ninguna	

El saldo por la suma \$20.863.317.153,58 corresponde a las obligaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios causados en el año 2024 y quedaron pendientes de pago, cuyo concepto es prestación de servicios y ejecución de obras que surgen en el desarrollo del objeto misional de la Corporación.

Las cuentas por pagar por proyecto de inversión ocupan un 95% dentro de las adquisiciones de bienes y servicios de la corporación, las partidas por pagar más representativas dentro de los proyectos de inversión se encuentran los siguientes dos proyectos:

Intervenciones a los cuerpos de agua del distrito de santa marta para el mantenimiento y preservación de sus condiciones hidráulicas y ambientales; -Construcción de obras en la quebrada Japón para el control de inundaciones y manejo de aguas lluvias en diferentes sectores del Distrito de Santa Marta" y "construcción de la primera etapa del parque ambiental y obras de recuperación hidráulica y ambiental en el río Manzanares en la ciudad de Santa Marta, departamento del Magdalena

21.1.5. Recursos a favor de terceros

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			1.643.630.794,59				0,0
Cobro cartera de terceros			836.371.812,00				0,0
PJ	899999090	Tesoro Nacional	836.371.812,00	Menos de 3 meses		Ninguna	
Recaudos por clasificar			2.930.710,00				0,0
	860034313	DAVIVIENDA	2.699.828,00	Entre 6 y 12 meses		Ninguna	
	890300279	OCCIDENTE	73.382,00	Entre 6 y 12 meses		Ninguna	
	860003020	BBVA	72.000,00	Entre 6 y 12 meses		Ninguna	
	890903938	BANCOLOMBIA	85.500,00	Entre 6 y 12 meses		Ninguna	
Estampillas			804.328.272,59				0,0
	899999001	Ministerio de Educación Nacional	804.328.272,59	Menos de 3 meses		Ninguna	

A continuación, se brinda un breve resumen de los conceptos que componen la cuenta de los recursos a favor de terceros:

Cobro cartera de terceros: El saldo por la suma de \$836.371.812,00 corresponde a la contribución Especial del 5% que se efectúa a los contratos de obra pública y se giran al Tesoro Nacional con cargo al Ministerio del Interior.

Recaudos por clasificar: El saldo de \$ 2.930.710,00 corresponde a depósitos bancarios hechos a la Corporación que en comparación al 2023 está cifra disminuyó en más del 84%. Gracias a la implementación de controles contable, estrategias y actividades para la identificación de estas partidas. De acuerdo al análisis de los saldos a 31 de diciembre del 2024, se espera reducir esta cifra en un 100% en el primer semestre del año 2025.

Otros Recaudos a Favor de tercero: El saldo de \$804.328.272,59 corresponde a la retención por contribución que se efectúa a los contratos suscritos por la Corporación, por concepto de estampilla Pro-Universidad Nacional (0,5%, 1%, 2%) que se les aplica a los contratos de interventoría de obra y contratos conexos, girados de manera semestral al Ministerio de Educación Nacional.

21.1.7 Descuentos de nómina

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
DESCUENTOS DE NÓMINA			10,483,430.00				0.0
Aportes a fondos pensionales			4,433,825.00				0.0
PJ	900336004	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLPENSIONES	3,209,514.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800224808	PORVENIR	749,338.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800227940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	335,301.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800229739	PROTECCION	139,672.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
Aportes a seguridad social en salud			4,578,213.00				0.0
PJ	800251440	EPS SANITAS SA	3,180,382.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	231,339.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	800130907	SALUD TOTAL	395,536.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	900156264	NUEVA E.P.S. S.A.	458,301.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	806008394	ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD	131,742.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	800249241	cooperativa de desarrollo integral COOSALUD	29,060.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	800088702	EPS SURA	12,046.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
PJ	890102044	Caja de Compensación Familiar CAJACOPI ATLANTICO	139,807.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
Embargos judiciales			1,025,000.00				0.0
PN	1083452605	REATIGA SANCHEZ NAYLER JOSE	475,000.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800037800	Banco Agrario de Colombia	550,000.00	Menos de 3 meses		Ninguna	
Otros descuentos de nómina			446,392.00				0.0
PJ	900336004	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLPENSIONES	374,992.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800224808	PORVENIR	71,400.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0

Los descuentos de nómina representan el valor de las obligaciones de la Corporación originados por los descuentos que realiza en la nómina de sus empleados, y que deben ser pagados a las entidades acreedoras en los plazos y condiciones convenidos. Para el año 2024 tiene un saldo de \$10.483.430 correspondiente a los descuentos por conceptos de pensión, y salud, solidaridad pensional y los descuentos a funcionarios por embargos judiciales, el saldo de esta cuenta por los diferentes conceptos será cancelados a las entidades correspondientes en el mes de enero y febrero del 2025.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			122.094.822.00				0.0
Contribuciones			122.094.822.00				0.0
PJ	830115395	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	122.094.822.00	Menos de 3 meses		Ninguna	0

El saldo de \$122.094.822 pesos corresponden al aporte por efectuar al Fondo de compensación ambiental sobre los ingresos propios recaudados por la Corporación en el mes de diciembre, estos serán girados al Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible en el 2025.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			1.739.701.981,02				0,0
Viáticos y gastos de viaje			104.000,00				0,0
PN	1083008718	VALDEZ FERNANDEZ FANNY ANDREA	104.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
Saldos a favor de beneficiarios			28.721.168,97				0,0
PJ	830115395	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	530,17	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	860034313	DAVIVIENDA	7,56	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	1082908364	PEDROZO CASTRO ROSSANA PAOLA	17.500,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	1082990746	VILLAFANA MEJIA SONIA ATI GUNDIWA	5.800,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	12559143	LOPEZ JIMENEZ JOSE GREGORIO	40.804,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	19530098	MIRANDA DURAN JUAN MANUEL	31.554,52	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	22289261	RUIZ DE FERNANDEZ DE CAST LUCIA	19.445,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	22350631	CANTILLO DE HERRERA CECILIA MARGARITA	206.542,26	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	26835053	AKLE DE RODRIGUEZ LIGIA ESTHER	18.523,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	57290621	ABELLO VIVES MARIA ALEXANDRA	506.445,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	7423728	MANGA DE LA HOZ ALFONSO	135.247,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	7616566	CASTRO RODRIGUEZ EDINSON	79.693,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	79333281	DE LEON MACIAS WILMAN DANIEL	6.500,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800023016	PALMARES PASO REAL DE ARIGUANI LTDA	100.000,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800027293	INVERSIONES MARAIBA S.A.	1.172.758,92	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800091691	AGRICOLA DEL TORIBIO S.A.S	953.025,39	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800212006	INVERSIONES PEGASO LTDA.	95.296,56	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	800251838	INVERSIONES SIRIA LTDA	16.078,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	802008488	AGROPECUARIA BERLIN S.A.S	6.891,63	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	811021189	INVERSIONES CORMORAN	2.056.246,63	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	819000831	INVERSIONES AGROPECUARIAS DEL RETEN LTDA	23.881,38	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	819000939	INTERASEO S.A.S. E.S.P	4.024.361,89	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	819002481	GRUPO LMB SAS	123.396,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	819003219	MUNICIPIO DE ALGARROBO	1.114.320,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	819003720	A. DURAN AGROPALESTINA S EN C	123.546,03	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PN	85471716	BONILLA ABELLO JUAN MIGUEL	17.697,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	891780049	MUNICIPIO EL PIÑON	7.712,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900042928	FEDERICA S.A.S.	16.364,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900049152	ECOHOTELES S.A.S.	8.847,02	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900139306	PETROLIFERA PETROLEUM COLOMBIA LIMITED	134.102,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900230806	TAIRONACA -TURISMO ECOLOGICO Y ARQUEOLOGIA LIMITADA	16.183,84	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900368212	DAVILA MORALES INVERSIONES Y CIA S EN C	65.614,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900527295	AGROBANANO S.A.S	413.741,31	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900556147	EXTRACTORA EL ROBLE S.A.S	824.841,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900629719	INVERSIONES TIN S.A.S	28.295,69	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900755009	UNIDAD MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE PEDRAZA MAGDALENA	53.197,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900793772	INGENIERIA CONSULTORIA CONSTRUCCION Y SUMINISTROS SAS	9.734,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	900900841	AQUAMAG S.A. E.S.P	16.211.029,39	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	901131942	INVERSIONES UCHI SAS	35.416,78	Menos de 3 meses		Ninguna	0
Servicios públicos			21.145.979,59				0,0
PJ	819002701	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES COSTATEL ESP	19.192.410,59	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	819003805	OPERADORES DE SERVICIOS DE LA SIERRA S.A.S. E.S.P.	60.740,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	830114921	COLOMBIA MOVIL S A E S P	1.326.589,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0
PJ	901380930	AIR E SAS ESP	566.240,00	Menos de 3 meses		Ninguna	0

Honorarios		1.650.957.691,90			0,0	
PN	1004351249	BERNAL AREVALO LUIS ANDRES	5.560.800,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1004364305	DE LA HOZ OROZCO CAROLINA ANDREA	2.482.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1020736275	BORRERO PABLO OSCAR FERNANDO	4.388.640,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1022424388	RODRIGUEZ CASTRO FRANCISCO CAMILO	1.737.750,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1036623141	LOPEZ MAESTRE DAVID ANDRES	1.376.959,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1042994816	CASTELLANOS NAVARRO LUCIA INES	11.916.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1065636249	IGLESIAS REALES ANDRES MAURICIO	1.737.750,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1079934423	CHARRIS CANTILLO JADER JOSE	3.475.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1079935509	MOLINA CASTAÑEDA ANGELICA MARIA	5.958.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082842391	RIGOS VARGAS LUISA FERNANDA	3.723.750,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082853008	LOPEZ NIETO CARLOS GABRIEL	4.667.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082855807	ACOSTA TAMARA PEDRO LUIS	6.752.400,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082858522	GOMEZ SERRANO MONICA PATRICIA	2.065.439,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082860044	PACHECO MORALES DIEGO ANTONIO	1.456.399,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082875037	GOMEZ NOVOA ITHAN MISAEI	3.972.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082876756	SERRANO CUELLO CARMEN CECILIA	4.468.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082879871	MOSCARELLA ZUÑIGA JAVIER ANTONIO	3.127.950,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082886579	EGUIS TETE RAMON JUNIOR	3.475.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082891353	BARROS PIMENTA MYKE ALFON	2.234.250,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082900186	CUBILLOS ALZAMORA DANIEL HERNANDO	3.336.480,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082916480	PALENCIA SALAS MARIA JESUS	35.748.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082919733	CUETO ARRIETA JAIR DE JESUS	8.358.081,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082924263	HERNANDEZ CORVACHO ANDREA PAOLA	4.170.600,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082930979	GRANADOS RODRIGUEZ RAFAEL GUSTAVO	2.681.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082934579	BENDECK PINILLA WADAD	3.475.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082936339	POLO MAHECHA ARMANDO JOSE	1.390.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082947510	AHUMADA TORRES MAYRA ALEJANDRA	3.972.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082948745	ORDOÑEZ MENDOZA MARIA JOSE	1.469.639,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082950762	CARDENAS PEREZ ADRIANA CAROLINA	1.787.400,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082959521	GUZMAN ROMERO MARIA ISABEL	4.468.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082961360	GONZALEZ VIVES VIVIANA PAOLA	3.972.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082972746	VIDES ANDRADE ANA MILENA	2.979.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082976389	SANGREGORIO GUARNIZO ESTEFANY MANUELA	1.837.050,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082978304	VALDERRAMA REINEL ROBBY ALEX	2.681.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082983975	SALCEDO MUÑOZ HUGO ALBERTO	7.520.320,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082986871	NOGUERA VARGAS MARIA DEL MAR	3.177.600,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082993788	DIAZ GRANADOS GONZALEZ MARILARIA	4.965.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082995313	FERNANDEZ CARDENAS FABIOLA ALEJANDRA	4.170.600,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1082998117	CARBONELL MARTINEZ FERNANDO ANTONIO	993.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083000571	TORRES CASTAÑEDA ABRIL NINON	4.342.720,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083002726	PALOMINO ACOSTA RAFAEL	6.355.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083008718	VALDEZ FERNANDEZ FANNY ANDREA	4.021.650,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083017205	RAMIREZ ROMERO LAURA MARCELA	1.986.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083020146	HERNANDEZ MOLINA DIANA MARCELA	1.357.099,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083021476	RIZO VILARETE CARLOS HERNANDO	2.780.400,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083026556	PRIETO CELEDON DUVAN ARMANDO	1.390.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083041211	PEREZ LAGUNA CAMILA ANDREA	3.674.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083046929	MOZO QUINTERO MARIAN DANIELA	2.482.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083048684	PEREZ GUTIERREZ NIKOLLE D DIOS	2.681.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083433102	HERNANDEZ POLO RICARDO JOSE	2.979.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083436207	HERRERA FERNANDEZ CARLOS ALFONSO	5.958.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083452582	CAMPO REMON NESTOR ANTONIO	1.310.760,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083452605	REATIGA SANCHEZ NAYLER JOSE	1.411.700,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1083454033	CASTILLO JUVINAO JOSE ANTONIO	2.979.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1085109664	PONZON CABALLERO ANDRES ALFONSO	1.936.350,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1094281074	FLOREZ MATUTE RICARDO ANDRES	2.979.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1140836159	PARADA YANCY DIANA CAROLINA	3.773.400,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1140846000	IBANEZ ARCINIEGAS LINDA MERCEDES	1.456.399,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1193565786	CELEDON DE LA CRUZ ANDREA CAMILA	1.986.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	1216974090	RANGEL MEJIA VICTOR MANUEL	3.376.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	12560586	CABAS LABORDE TOMAS EMILIO	3.276.900,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	12562443	BENAVIDES YANET ANDRES JUAN	1.489.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	26670460	RODRIGUEZ MENDEZ MARGARITA INES	8.920.450,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	32738180	MUÑOZ GOMEZ MAYELIS DEL CARMEN	3.674.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	32854978	DE LOS RIOS ANDRADE ANA ISABEL	2.366.650,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	36535826	CORTES DIAZ MARLENE DE JESUS	20.309.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	36546158	PALACIO BETTER CLARA INES	3.227.250,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	36555824	FERNANDEZ DE CASTRO ORTIZ MARIA CLAUDIA	1.390.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	36561413	GUTIERREZ DIAZ GRANADOS ANA MARIA	5.958.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	36696510	CENTENO MATIZ GLORIA ISABEL	3.475.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	39003460	SMITH PACHECO ISOLINA LUBITH	3.972.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	39046407	ALVAREZ PINEDA ELIANA KARINA	5.722.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	39153024	CASTILLO GONZALEZ AMPARO STELLA	4.324.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	43730856	MONSALVE MONSALVE LILIANA MARGARITA	1.164.789,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	55308720	IBANEZ BARRAZA LILIA CRISTINA	3.475.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57291636	SANCHEZ FUENTES VICTORIA EUGENIA	5.970.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57299230	DONADO ZUÑIGA VIVIANA	2.556.161,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57431415	MANJARRES CORDOBA SANDRA	3.528.460,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57441293	RESTREPO GREGORY RUTH VANESA	1.529.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57461687	HENRIQUEZ PAVAJEAU XIOMARA KATHERINE	1.787.400,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57462383	AVILA MURCIA ANGELICA MARIA	14.696.400,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57462496	PEREZ FEDRICH HEIDY VIVIANA	4.468.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57465438	ARAUJO CASTELLAR DALIA CIRA	4.468.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	57466244	MORELLI PEREZ MARIA ESTHER	3.972.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	7142365	RIBON MELENDEZ ERNESTO	5.362.200,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	71726710	VELASQUEZ URIBE CARLOS HUMBERTO	2.227.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	72242259	VEGA MARENGO CARLOS FRANCISCO	5.213.250,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	7596057	CRESPO CRESPO MANUEL ANTONIO	3.872.700,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	800214001	FITCH RATINGS COLOMBIA S A SOCIEDAD CALIFICADORA DE VALORES	67.830.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	80277895	LESMES ORJUELA ROBERTH	11.059.410,95	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	80407105	PACHECO SENIOR FRANCISCO JOSE	8.546.525,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	811009452	XENCO SA	23.470.522,40	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	8511114	ORTEGA SALAS ROBERTO CARLOS	3.674.100,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	85151777	DIAZ ACOSTA HUMBERTO FABIO	6.255.900,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	85441600	CARO OSPINO NESTOR	3.972.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	85465342	LADINO PERTUZ GUILLERMO ENRIQUE	3.528.460,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	85470552	VELASQUEZ NUÑEZ MAURICIO ALEXANDER	3.482.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	85474637	HENRIQUEZ PINEDO HERNANDO ANTONIO	7.786.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	900295736	F. C CONSULTORES SAS	11.111.438,21	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	900333004	RODRIGUEZ CASTAÑO ABOGADOS S A S	46.850.421,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	900449557	RR CONSULTORIAS S.A.S	14.833.656,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	900452395	DLG INGENIEROS SAS	76.686.629,29	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	900827560	FUNDACION CENTRO DE INVESTIGACIONES MARINAS DEL CARIBE	92.606.952,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901049950	TARULLA INGENIERIA E INVESTIGACION SAS	163.362.427,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901208973	MEDIGRAFICOS SAS	4.965.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901367179	ESTUDIOS AMBIENTALES INTEGRADOS SAS	23.230.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901447396	BLANCO Y DEGIOVANNI ABOGADOS Y CONSULTORES SAS	40.994.117,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901459710	JORGE PINO RICCI SAS	46.080.882,05	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901627300	INV DGG LEGAL SAS	44.764.286,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901784935	UNION TEMPORAL DLG - MULTICOL	226.098.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901785041	UNION TEMPORAL SERUANS - MULTICOL UT SERUANS - MULTICOL	348.362.500,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0

Arrendamiento operativo			38.639.192,56			0,0
PN	1192713328	PACHECO PALMERA VALENTINA	6.533.507,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	26835053	AKLE DE RODRIGUEZ LIGIA ESTHER	1.787.503,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	26901424	ARRIETA GAZCON INOCENCIA ESTER	5.748.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PN	28402474	CEPEDA DE MENDOZA ANA MERCEDES	3.857.112,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	891780160	CAMARA DE COMERCIO DE SANTA MARTA	20.000.000,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901373360	GADIEL GY SAS	713.070,56	Menos de 3 meses	Ninguna	0
Otras cuentas por pagar			133.948,00			0,0
PN	26835053	AKLE DE RODRIGUEZ LIGIA ESTHER	18.523,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0
PJ	901150123	GLOBAL FORUM GROUP S.A.S.	115.425,00	Menos de 3 meses	Ninguna	0

La cuenta 2490 “Otras Cuentas Por Pagar” comprende las obligaciones contraídas por la Corporación a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras. Así mismo, lo conforma la subcuenta 249027, 249040;249050; 249051; 249054; 249058 y 249090 que corresponden a obligaciones por viáticos y gastos de viaje, Aportes al ICBF y SENA, saldos a favor de beneficiarios, servicios públicos, honorarios, arrendamiento operativo y otras cuentas por pagar, los cuales quedaron pendientes de pago y serán cancelados en el 2025.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,427,057,954.99	1,278,040,662.26	149,017,292.73
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,427,057,954.99	1,278,040,662.26	149,017,292.73
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1,427,057,954.99	1,278,040,662.26	149,017,292.73
A corto plazo	1,427,057,954.99	1,278,040,662.26	149,017,292.73
A largo plazo	0.00	0.00	0.00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
Posempleo	0.00	0.00	0.00

El saldo de Beneficios a los empleados para el 2024 es de \$1.427.057.954.99 que corresponde a las obligaciones por pagar a los empleados originada por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable 2024 y se pagara a cada uno de ellos vencido el término de 12 meses o en el momento de su retiro según sea el caso. Con respecto al año 2023 cuyo saldo es de \$1.278.040.662.26 existe un aumento 11.66% por ciento.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,427,057,954.99
Vacaciones	656,492,406.52
Prima de vacaciones	447,608,458.96
Prima de servicios	151,233,970.04
Prima de navidad	5,574,728.01
Bonificaciones	166,148,391.46

Las Vacaciones y la prima de vacaciones es un beneficio de los empleados y equivale a 15 días hábiles de salario por cada año laborado; las primas de servicios es una prestación social que corresponde a un pago que hace el empleador al trabajador, equivalente a quince días de salario, la prima de navidad en el reconocimiento y pago a favor del servidor público de una suma de dinero equivale a un (1) mes de salario este es pagado en el mes de diciembre; Las bonificaciones corresponden al 35% de lo devengado por cada año de servicio prestado a los empleados que devenguen más de dos salarios mínimos y 50% a los empleados que devengan menos de 2 smmlv; la bonificación especial de recreación que se cancela cuando el trabajador sale a disfrutar las vacaciones equivale a 2 días laborales.

Los saldos que tienen estas cuentas corresponden a los montos que se les quedó adeudando a los funcionarios de la corporación por estos conceptos a 31 de diciembre del 2024.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	7,957,964.00	1,213,648,422.00	-1,205,690,458.00
Litigios y demandas	7,957,964.00	1,213,648,422.00	-1,205,690,458.00

Las provisiones son los pasivos en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2024			
		INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONE	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS		1,213,648,422.0	11,800,269,541.0	13,005,959,999.0	7,957,964.0
Administrativas		1,213,648,422.0	11,800,269,541.0	13,005,959,999.0	7,957,964.0
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	PN	0.0			0.0
KAREN DE LEON GARCIA	PJ	780,302,368.0		780,302,368.0	0.0
METROAGUA S.A. E.S.P		424,921,535.0	11,799,832,902.0	12,224,754,437.0	0.0
ROZO MARTINEZ JOHN GILBERT		8,424,519.0	436,639.0	903,194.0	7,957,964.0

Con la notificación de la admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por un tercero en contra de la Corporación, se evalúa la probabilidad de pérdida del proceso, con el fin de identificar si existe una obligación probable, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, deberá constituirse una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente.

La cuenta Litigios y demandas, tuvo una disminución significativa del 99,34% pasando \$1,213,648,422.00 para el 2023 a \$7.957.964 para el 2024, este aminoración obedece a el cambio en el valor de las provisiones registradas con corte a diciembre 31 del 2024, y específicamente a una demanda administrativa a nombre de Metroagua que para este corte

salió del riesgo de probabilidad alto, estos datos se actualizan según informe de demandas y litigios emitido por el área de jurídica y la conciliación entre dependencias de acuerdo a los datos suministrados por el área responsable.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	9.473.804.017,57	0,00	9.473.804.017,57	7.106.204.008,57	0,00	7.106.204.008,57	2.367.600.009,00	33%
Avances y anticipos recibidos	3.195.501,81		3.195.501,81	0,00		0,00	3.195.501,81	0%
Recursos recibidos en administración	9.470.608.515,76		9.470.608.515,76	7.106.204.008,57		7.106.204.008,57	2.364.404.507,19	33%

Dentro del grupo 29 “Otros pasivos”, se incluyen las cuentas que representan el valor de los dineros recibidos por concepto de anticipos o avances que se originan en fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

La cuenta 2901, denominada “Avances y anticipos recibidos”, por un monto de \$3.195.501,81 pesos, representa los recursos financieros recibidos por la Corporación en calidad de anticipos para su gestión. Estos fondos están destinados a ser imputados a los servicios prestados y facturados a los usuarios, reflejando así pasivos por obligaciones futuras de ejecución.

La cuenta 2902 “Recursos recibidos en administración” con un saldo de \$9.470.608.515,76 pesos representan el valor de los recursos recibidos por la Corporación para su administración en virtud de los convenios de asociación firmados con varias entidades públicas, lo cual incrementó en un 33% respecto del año 2023.

El saldo por la suma de \$ 9.470.608.515,76 corresponde a:

\$1.597.659.868,00 Convenio 1220 de 2021 con la Agencia de Desarrollo Rural, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, y financieros con el fin de realizar la rehabilitación de las condiciones hidráulicas del drenaje natural los micos en las abscisas ubicadas en el Distrito de adecuación de tierras de Tucurinca, departamento del Magdalena”. Y \$ \$ 3.313,59 correspondiente a los intereses del mismo convenio.

\$4.700.959.375,32 Convenio 861 de 2021 con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, cuyo objeto es "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar acciones de educación ambiental, participación comunitaria en la gestión ambiental, restauración, conservación y fortalecimiento de procesos propios del buen vivir y el cuidado de la madre tierra desde los usos y costumbres en el Resguardo indígena Kogui-Malayo-Arhuaco (Kiubuldo Munkuawunaka, Gunmaku y Kutunsama) y el Consejo Comunitario Jacobo Pérez Escobar del Departamento del Magdalena". Favor consignar en la Cuenta Corriente No. 117100095696 Davivienda. Y la suma de \$ \$ 5.244.329,95 correspondiente a los intereses de este convenio.

\$ 156.111.373,54 Convenio 1518 Caño Clarín Viejo con Invias, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos y coordinar acciones necesarias para la construcción de obras de mantenimiento

hidráulico del caño clarín viejo como aporte a la recuperación del ecosistema de la vía parque Isla Salamanca en el departamento del Magdalena.” Y \$ \$ 8.099.035,05 correspondiente a los intereses del mismo convenio.

\$ \$ 3.000.000.000,00 Convenio interadministrativo no. 4878 de 2023."Aunar esfuerzos entre el instituto nacional de vías y la corporación autónoma regional del magdalena - Corpamag para el dragado de mantenimiento y obras de mantenimiento hidráulico del caño clarín nuevo de la vía parque isla salamanca en el departamento del Magdalena. Y \$ \$ 2.528.985,62 correspondiente a los intereses de este convenio.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION VALOR A DIC 2024		
Convenios	Valor	%
CONVENIO 861 -21 MINAMBIENTE	\$ 4,700,959,375.32	49.64%
INTERESES CONVENIO 861-21 MINAMBIENTE	\$ 5,244,329.95	0.06%
CONVENIO INVIAS 4878-23	\$ 3,000,000,000.00	31.68%
INTERESES CTA CONV. INVIAS 4878-23	\$ 2,528,985.62	0.03%
CONVENIO ADR -1220-2021	\$ 1,597,659,868.00	16.87%
INTERESES CONVENIO ADR - 1220-2021	\$ 3,313.59	0.00%
INTERESES CONVENIO ADR 769	\$ 33.21	0.00%
CONVENIO INVIAS 776	\$ 1,499.00	0.00%
INTERESES CONVENIO INVIAS 776	\$ 702.48	0.00%
CONVENIO INVIAS 1518 CAÑO CLARIN VIEJO	\$ 156,111,373.54	1.65%
INTERESES CONVENIO INVIA 1518-2022	\$ 8,099,035.05	0.09%
CONVENIO 093 FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL	\$ -	0.00%
TOTAL	\$ 9,470,608,515.76	100.00%

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	18,489,595,583.81	3,062,891,498.74	15,426,704,085.07
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	606,296,671.75	810,353,447.02	- 204,056,775.27
Otros activos contingentes	17,883,298,912.06	2,252,538,051.72	15,630,760,860.34

Los Activos contingentes son aquellos activos de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La suma de \$ 606.296.671,95 pesos representan los títulos judiciales en poder de la Corporación pendiente de hacerse efectivos, los cuales son producto de gestiones de cobro y embargos a favor de la Corporación por concepto de recuperación de cartera vencida.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes:

CONCEPTO	CORTE 2024		DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	17,883,298,912.06	0		
Otros activos contingentes	17,883,298,912.06	0.00		
Intereses de mora	17,879,879,089.83	0.00	El valor de los intereses de mora de las cuentas por cobrar que superan 360 días se han causado en cuentas de orden, por la incertidumbre en su recuperación en el corto plazo,	
Otros activos contingentes	3,419,822.23	0.00		
Ingresos no tributarios Tasa por uso de agua	3,026,295.90	0.00		los derechos contingentes por concepto de tasa por uso de agua y tasa retributiva, corresponde a facturas generadas a usuarios que por el tiempo de morosidad, hay poca probabilidad de recuperación de dicho recurso.
Ingresos no tributarios Tasa retributiva	393,526.33	0.00		los derechos contingentes por concepto de tasa por uso de agua y tasa retributiva, corresponde a facturas generadas a usuarios que por el tiempo de morosidad, hay poca probabilidad de recuperación de dicho recurso.

La suma de \$ 17,883,298,912.06 corresponde a liquidación de intereses moratorios por los saldos de cartera en los conceptos de tasa por uso de agua, tasa retributiva y por seguimiento y control ambiental, cuya cartera se está surtiendo los respetivos trámites de cobro y se revelan como activos contingentes, dando cumplimiento al Marco Técnico Normativo Contable que establece, cuando exista incertidumbre con las fechas de la entrada del recurso, la entidad deberá revelarlo en Cuentas De Orden Deudoras.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	5,409,372,441,324.60	661,436,215,954.60	4,747,936,225,370.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5,409,372,441,324.60	661,436,215,954.60	4,747,936,225,370.00

Los pasivos contingentes son aquellos posibles pasivos determinables a partir de condiciones futuras e inciertas. Por lo tanto, la valoración de los mismos, dependerá de dos variables, el posible impacto y la probabilidad de ocurrencia del evento.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2024		CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS		
PASIVOS CONTINGENTES	5,409,372,441,324.60		34
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5,409,372,441,324.60		
Administrativos	5,409,372,441,324.60		34

La cuenta Litigios o Demandas administrativa en el año 2024 tuvo un aumento significativo del 718% con relación al año 2023, al pasar de \$661.436.215.954,60 a 5.409.372.441.324,60 pesos correspondiente a treinta y cuatro (34) demandas en contra de la entidad los cuales se valoriza su riesgo según Resolución 431 de 2023 de la Agencia Nacional Jurídica del Estado están calificadas con probabilidad de pérdida MEDIA y BAJA.

El aumento de esta cuenta obedece básicamente a que un proceso o demanda que es una acción de grupo a nombre de Alvin Enrique Salcedo y otros, con riesgo de pérdida medio por valor de \$4.887.595.536.022 considerándose este proceso el más significativo contabilizado en las cuentas de orden.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA					
PROCESOS JUDICIALES CALIFICADOS CON PROBABILIDAD DE PERDIDA MEDIA O BAJA					
CORTE: II semestre 2024					
No.	DEMANDANTE	CLASE DE PROCESO	VALOR DE LA PRETENSION	VALORACION DE RIESGO DE PERDIDA	APODERADO
1	ESSMAR 47001-2333-000-2023-00051-00	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	3,944,447.00	MEDIA (36.50%)	Dra. Katime
2	Beatriz Marta Gómez Zabaleta	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	35,057,449.00	14,75% (BAJA)	Dra. Katime
3	ELVER ALFONSO DURAN CANTILLO	Reparación Directa	283,657,075.00	29,00% (MEDIA)	Dra. Katime
4	BOHEMIA BEACH S.A.S	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO	363,721,115.00	MEDIA (43,25%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
5	Julio Cesar Melo	Reparación Directa	521,986,089.00	(BAJA)	Dra. Katime
6	William Gomez Aguilar y otros.	Reparación Directa	588,391,011.00	BAJA (14,75%)	Dra. Katime
7	AGUAS DEL MAGDALENA - Vs. SABANAS DE SAN ANGEL 2019-00797-01	CONTROVERSIA CONTRACTUAL	665,155,049.00	BAJA (21,50%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
8	Carmen Sánchez Patiño y Virgilio Torres Cuello.	Reparación Directa	870,783,193.00	(BAJA)	Dra. Katime
9	Marlene Amaris Leon, Lucila de Jesus Martinez Amaris, Manuel Segundo Martinez y Ada Luz Martinez Amaris.	Reparación Directa	884,292,801.00	43,25% (MEDIA)	Dra. Katime
10	Karen Tatiana De Leon Garcia y Otros	Reparación Directa	910,000,000.00	(35,75%) MEDIA	Dra. Katime
11	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	EJECUTIVO	1,174,701,744.00	MEDIO	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
12	BERENITH CANTILLO LIMA, ANDRES FELIPE MARTINEZ CANTILLO, ISAAC ARMANDO DIAZ MARTINEZ, DUVAN FABIAN VANEGAS MARTINEZ, CARLOS ANTONIO VANEGAS MARTINEZ, LUIS ANGEL MARTINEZ CANTILLO, LUZ MARINA MARTINEZ CANTILLO, en rerepresentación de sus hijos MIGUEL ANTONIO DIAZ MARTINEZ, ATILIO DIAZ MARTINEZ CANTILLO, ALEXANDRA MILENA MARTINEZ CANTILLO, MILENA MARTINEZ CANTILLO, ANYELIQ MILIANA VALLE MARTINEZ, VIVIANA MARGARITA VALLE MARTINEZ Y ANTHONY JOSÉ VALLE MARTINEZ Y FRANCISCO JAVIER	Reparación Directa	1,722,003,692.00	MEDIA (%43.25).	Dra. Katime
13	Inversiones Mancilla Valverde y Gissele Mancilla Valverde.	Reparación Directa	1,826,714,937.00	(Baja)	Dra. Katime
14	Felipe Cantillo Mancilla	Reparación Directa	2,273,149,128.00	28,25% (MEDIA)	Dra. Katime
15	Josefina Cañas Cantillo, en nombre propio y en condición de esposa del fallecido Luis Mariano Pertuz, Luis Martinez Pertuz cañas, Lorena Patricia Pertuz Cañas, Jacinta Hipólito Cantillo de Cañas y Lidia Rosa	Reparación Directa	2,474,019,090.00	35,00% (MEDIA)	Dra. Katime
16	METROAGUA 47001233300020160012500	Reparación Directa	2,687,805,097.00	21,50% (BAJA)	Dra. Katime NO AMERITA RI
17	AGUAS DEL MAGDALENA - Vs. NUEVA GRANADA 2019-00768-01	CONTROVERSIA CONTRACTUAL	5,595,912,138.00	BAJA (21,50%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
18	EDGAR ANTONIO DUARTE PALENCIA, IVAN DARIO DUARTE HERNANDEZ, JAIME ANTONIO GARCIA VEGA, NELSON DE LAVALLE ESCORCE, SALVADOR HERNANDEZ MALAGON	Accion de Grupo	6,059,876,920.75	MEDIO	Dr. Suarez
19	Antonio Bojanini Safdie 47001233100020100056000	Reparación Directa	8,489,487,042.00	(MEDIA)	Dra. Katime
20	AGUAS DEL MAGDALENA	CONTROVERSIA CONTRACTUAL	11,366,139,367.00	BAJA (21,50%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
21	Luis Fernando Mejía Pineda	Reparación Directa	17,408,557,313.00	(BAJA)	Dra. Katime
22	SOCIEDAD OVALLE PUMAREJO Y CIA S EN C Y LOS SEÑORES JOAQUIN TOMÁS OVALLE PUMAREJO Y JOAQUÍN TOMÁS OVALLE MUÑOZ.	Reparación Directa	30,401,342,308.00	50,00% (MEDIA)	Dra. Katime
23	BENJAMIN SANTOS BOLAÑO	Reparación Directa	32,112,664,807.00	(BAJA)	Dra. Katime
24	Narciso Tamara Patiño y Otros	Accion de Grupo	34,988,096,603.00	Medio (28,25%)	Dr. Suarez
25	MONTAINE DE JESUS MENDOZA y otros	Reparación Directa	39,131,258,916.00	29.60% (MEDIA)	Dra. Katime
26	Asociación de Organizaciones Comunitarias de la CGSM - ASOCIENAGA 2018-00032	Accion de Grupo	318,938,187,970.00	MEDIO	Dr. Suarez
27	Alvin Enrique Salcedo y Otros. 2016-00550-00	Accion de Grupo	4,887,595,536,022.00	medio (50,00%)	Dr. Suarez
28	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA 2023-00175-00	NULIDAD SIMPLE	NO APLICA (PROCESO SIN EROGACION ECONOMICA)	MEDIA (50%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
29	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA 2023-00176-00	NULIDAD SIMPLE	NO APLICA (PROCESO SIN EROGACION ECONOMICA)	MEDIA (28,25%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
30	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	NULIDAD SIMPLE	NO APLICA (PROCESO SIN EROGACION ECONOMICA)	MEDIO (36,50%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
31	ANGELICA LOZANO CORREA	ACCION POPULAR	NO APLICA (INDETERMINADO)	medio (50,00%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
32	JOSE LUIS CANTILLO QUIROGA - CLAUDIA PATRICIA VINUEZA RIVERO	Nulidad Simple	NO APLICA (PROCESO SIN EROGACIÓN ECONOMICA)	BAJA (21,50%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
33	JCSN S.A.S	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO	NO REGISTRA VALOR EN EROGACION ECONOMICA	MEDIA (43,25%)	Rodríguez Castaño Abogados Asociados
34	PEDRO FONSECA EPIAYU	ACCION POPULAR	SIN DETERMINAR	MEDIA	Nasiris Cabarcas
TOTAL			5,409,372,441,323.75		

Las demandas con probabilidad de riesgo de pérdida remoto no han sido contabilizadas ni como provisión contable, ni reconocida en cuentas de orden, solo se revelan, en este sentido, frente a estas demandas la Entidad no puede estimar el posible efecto financiero de las demandas a la fecha, así como también es preciso aclarar que existe una gran incertidumbre en cuanto a las fechas de salidas de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso.

No.	NOMBRE	RIESGO ACTUAL	TIPO DE PROCESO	VALOR PRESENTE DE LA CONTINGENCIA	APODERADO
1	HERNAN PARODI ARIAS	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento	\$ 4,498,999	Dra. Claudia Katime
2	NELLY DE JESÚS HERNANDEZ MARTINEZ	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento	\$ 4,646,058	Dra. Claudia Katime
3	NORA JOSEFINA CANTILLO MORELLY	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento	\$ 9,563,300	Dra. Claudia Katime
4	HERNANDO ENRIQUE PALACIO LEGUIA	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento	\$ 39,481,166	Dra. Claudia Katime
5	AGUSTINA ISABEL MOLINA DE CANTILLO	REMOTA (8,00%)	Acción de grupo	\$ 158,957,262	Adolfo Suarez Eljach
6	ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE SEVILLA "ASOSEVILLA" Nit. 800.255.144-9./NESTRO CARVAJAL NAVAS-REPRESENTANTE.	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	\$ 274,711,109	Dra. Claudia Katime
7	Alix Mariela Castilla Montero y Alicia Gomez Vecino	8% (REMOTA)	Reparación Directa	\$ 419,989,373	Dra. Claudia Katime
8	OMAIDA MARTINEZ MORENO Y OTROS	REMOTA (8,00%)	Reparación Directa	\$ 639,573,773	Dra. Claudia Katime
9	METROAGUA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN 2018-00223	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento	\$ 809,103,899	Dra. Claudia Katime
10	Alfredo Antonio Saumeth Galindo	REMOTA (8,00%)	Reparación Directa	\$ 924,782,467	Dra. Claudia Katime
11	METROAGUA S.A.E.S.P. EN LIQUIDACIÓN. 2017-0390	REMOTA (8,00%)	Nulidad y Restablecimiento	\$ 2,768,073,959	Dra. Claudia Katime
12	19583703/GUSTAVO ACEVEDO BRAVO\2104130/GUSTAVO ACEVEDO GONZALEZ\91101687/LUIS FERNANDO ACEVEDO BRAVO\32881282/MARIELA JUDITH ACEVEDO GARCIA\91103783/RODOLFO ACEVEDO BRAVO\1082955749/SOLEDAD MARCELA ACEVEDO RANGEL\57290370/YAMILA MELISA ACEVEDO GARCIA\36697702/ZULEIMA ACEVEDO GARCIA	REMOTA (8,00%)	Reparación Directa	\$ 3,201,018,376	Dra. Claudia Katime
13	1065660634-Cogollo Acosta Luis Alfonso. 1065660634- Cogollo Pineda Catherin Lorena, 990215043-Cogollo Pineada Heily Yulith, 1081814765-Cogollo Pineda Valerie Gabriela, 1081824665-Cogollo Beltran Gabriela Said, 36451690-Cogollo Acosta Gloria Esther, 57272879-Cogollo Acosta Luz Mabel, 57447441-Cogollo Acosta Ana Maria, 19591896-Cogollo Acosta Jaime, 36453673-Acosta Altamar Maria Dolores, 57446532-Acosta Altamar Nancy Judid, 57273499-Beltran Sierra Mileidys, L6N-0251328-Cogollo Pineada Solymar y 1081795534-Cogollo Pineda Luis Gabriel.	REMOTA (8,00%)	Reparación Directa	\$ 4,363,050,987	Dra. Claudia Katime
14	/ROBERT RAUL RADA ESCALANTE	REMOTA (8,00%)	Acción de grupo	11874974509	Adolfo Suarez Eljach
15	260570/DOMINIQUE LUCIE LACAF	REMOTA (8,00%)	Nulidad Simple	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Dra. Claudia Katime
16	8683895/PEDRO JULIO SERRANO MACHADO	REMOTA (8,00%)	Nulidad Simple	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Dra. Claudia Katime
17	FREDDY ENRIQUE RIQUETT DE LA HOZ	REMOTA (8,00%)	Nulidad Simple	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Adolfo Suarez Eljach
18	CARLOS ALBERTO PAEZ CASTRO, LUZ ESTELA GARIZABAL BOLAÑO	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
19	JOSE DEL CARMEN PEINADO TORRES	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
20	Hugo Rafael Selvera Verena	REMOTRA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
21	JUANA JOSEFA CABARCA ROSELLON	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
22	EDUARDO HERNANDEZ MEDINA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
23	LEONARDO RAFAEL RADA FLORES	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
24	ORLANDO JOSE REINO MONTERROZA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
25	AGUSTIN SEGUNDO OSORIO FRANCO	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
26	CARLOS ALBERTO DE ANGEL GAMBOA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
27	JOSE DE LOS SANTOS CHARRIS LLERENA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
28	ANA ELENA ROSA VARGAS	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
29	BENILDA ISABEL MONTENEGRO MANJARRES	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
30	EDISON ANSIZAR ERAZO CHAPID	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
31	RAFAEL ENRIQUE MONTERO CERVANTES	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
32	JOSE DEL CARMEN MEDINA PATIÑO	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
33	EDELBERTO ENRIQUE JIMENEZ MUGNO	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
34	ALVARO ANDRES PEREZ MARTINEZ 2021-00035	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
35	JOHANNA PATRICIA GONZALEZ SALGADO 2021-00026	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
36	DANIELA YINETH HINCAPIE ALVAREZ	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
37	ALVARO ANDRES PEREZ MARTINEZ 2020-00008	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
38	JOHANNA PATRICIA GONZALEZ SALGADO 2021-00063	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
39	JOSE ANTONIO DIAZ ACUÑA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez

40	MARGARITA ROSA MONTALVO ARIZA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
41	VALERIA VELILLA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
42	GREYS LY VARGAS IBARRA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
43	ISMENIO RAFAEL VILORIA DE ALBA	REMOTA	Restitución de Tierras	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Francisco Martinez
44	HUBERT SEGUNDO RAMIREZ PINEDA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
45	REINALDO ANTONIO PAEZ GOMEZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
46	ELDA ELENA DIAZ MEJIA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
47	WILIAM ALI JARABA ESCORCIA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
48	JOSE GREGORIO COLLANTE SOLANO	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
49	FRANCISCO CUELLO DUARTE	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
50	JULIO MARTINEZ CHARRIS	REMOTA	Acción popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
51	LOURDES CARBONO FERREIRA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
52	RAUL ALBERTO GUAL MOZO	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
53	JOSE SALAMANCA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
54	8300684970/CORPORACION INCORPORAR	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
55	LIBIA ROSA EGUIS ALVAREZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
56	JOSE MANUEL MARTINEZ GONZALEZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
57	YERLI NOREYDA DELGADO CRUZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
58	PERSONERIA DISTRITAL DE SANTA MARTA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
59	SAMUEL ALFREDO CABAS SANCHEZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
60	CARLOS ALBERTO ZUÑIGA MEJIA, JOSE LUIS CANTILLO QUIROGA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
61	CARLOS ALFONSO VARGAS MARTINEZ y SAMUEL ALFREDO CABAS SANCH	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
62	ALBERTO RAFAEL ROSELLON BORJA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
63	CONJUNTO PLAYA DORMIDA- PROPIEDAD HORIZONTAL	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
64	/MARTIN JOEL PEREA COPETE	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
65	GERARDO MIGUEL MARTINEZ HERNANDEZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
66	FUNDACION TIERRA DE BONDAS	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
67	DEFENSORIA DEL PUEBLO	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
68	ELDA ELENA DIAZ MEJIA 2004-01760-00	REMOTO	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
69	JORGE VICTOR BELEÑO BAGGOS	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
70	CARLOS EMILIO COLLANTE THOMAS	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
71	GERARDO ANTENOR LEMUS OROZCO	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
72	OMAR ALVARO AGUDELO RAMIREZ	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
73	LUIS JORGE HERNANDEZ VANEGAS	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
74	JUAN DAVID PEREZ TRUJILLO	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
75	LIDIS MARIA NARANJO HOYOS	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
76	MARTIN ISAAC BARRIOS PALENCIA	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	Pedro Acosta
77	AGRAF INDUSTRIAL SAS	REMOTA	Acción Popular	NO TIENE CUANTIA NI PRETENSIONES ECONOMICAS	pedro Acosta

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS CONTINGENTES	18,489,595,583.81	3,062,891,498.74	15,426,704,085.07
DEUDORAS FISCALES	0.00		0.00
DEUDORAS DE CONTROL	76,691,393,714.36	62,685,163,589.96	14,006,230,124.40
Bienes y derechos retirados	37,266,443.32	49,585,467.32	-12,319,024.00
Ejecución de proyectos de inversión	76,654,127,271.04	62,635,578,122.64	14,018,549,148.40
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-95,180,989,298.17	-65,748,055,088.70	-29,432,934,209.47
Activos contingentes por contra (cr)	-18,489,595,583.81	-3,062,891,498.74	-15,426,704,085.07
Deudoras de control por contra (cr)	-76,691,393,714.36	-62,685,163,589.96	-14,006,230,124.40

Las cuentas de orden clasificadas como deudoras de control reflejan los bienes retirados contablemente por parte de la Corporación, pero que ameritan continuar con un seguimiento y control por parte de la Entidad, además se registra el control del desarrollo de Proyectos de Inversión en los que la Corporación actúa en calidad de Ejecutora, a continuación, se presenta el detalle de cada cuenta para los años 2024 y 2023:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
DETALLE CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	76,691,393,714.36	62,685,163,589.96	14,006,230,124.40
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	37,266,443.32	49,585,467.32	-12,319,024.00
Propiedades, Planta y Equipo	37,266,443.32	49,585,467.32	-12,319,024.00
Cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	76,654,127,271.04	62,635,578,122.64	14,018,549,148.40
Gastos	76,654,127,271.04	62,635,578,122.64	14,018,549,148.40

Los bienes y derechos retirados en la cuenta de propiedad planta y equipo, refleja los bienes retirados de los libros de la Corporación por finalización de su vida útil contable, pero que aún se encuentran prestando un servicio administrativo en la entidad, lo cual amerita tener un control sobre los mismos de acuerdo al informe detallado del área de almacén conforme al último inventario de activos fijos realizado por dicha área.

Ejecución de Proyectos de Inversión, en esta cuenta se lleva identificado la ejecución de las obras financiadas con recursos de Regalías en los cuales la Corporación actúa como Entidad Ejecutora de los proyectos que tiene como finalidad la Restauración de los Caños Hondo, Martinica y Tributarios como aporte a la recuperación de los Ecosistemas de la CGSM en el Departamento del Magdalena, estos recursos no llegan directamente a la Corporación sino que son girados directamente por el Sistema General de Regalías al Contratista o proveedor que desarrolla el proyecto, de acuerdo a lo establecido en el acuerdo N° 86 del 30 de diciembre del 2019 por medio del cual se adoptan decisiones relacionadas con proyectos de inversión financiados o cofinanciados con recursos del Sistema General de Regalías (SGR).

26.2. Cuentas de orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	5,409,372,441,324.60	661,436,215,954.60	4,747,936,225,370.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-5,409,372,441,324.60	-661,436,215,954.60	-4,747,936,225,370.00
Pasivos contingentes por contra (db)	-5,409,372,441,324.60	-661,436,215,954.60	-4,747,936,225,370.00

Las cuentas de orden acreedoras de entidades de gobierno son registros contables que controlan las obligaciones que la entidad tiene con terceros. Estas cuentas se utilizan para registrar hechos y circunstancias que pueden generar obligaciones en el futuro.

El pasivo contingente de la corporación está integrado básicamente por las demandas y litigios que tenemos en contra de la corporación con probabilidad de pérdida media y baja.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-27,913,825,466.90	-7,695,323,729.04	-20,218,501,737.86
Capital fiscal	3,540,864,665.71	3,540,864,665.71	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	-11,685,848,766.19	20,805,913,519.07	-32,491,762,285.26
Resultado del ejercicio	-19,768,841,366.42	-32,042,101,913.82	12,273,260,547.40

Patrimonio

Para el 2024 La participación de la nación en el patrimonio de la Corporación es del 100%.

Capital Fiscal

El saldo al cierre del ejercicio 2024 asciende a **\$3.540.864.665,71**, sin variaciones respecto al año 2023. Este comportamiento estable resalta la solidez patrimonial de la Corporación y su capacidad para mantener una estructura financiera equilibrada.

Además, la composición del patrimonio refleja los esfuerzos realizados en la ejecución de proyectos estratégicos y la administración eficiente de los recursos, garantizando la sostenibilidad de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Resultados De Ejercicios Anteriores:

Para la vigencia 2024, el saldo de resultados de ejercicios anteriores reflejó una variación del 156,17% en comparación con el año 2023, cuya cifra ascendía a \$20.805.913.519,07. Este cambio se debe a la reclasificación del resultado del ejercicio 2023, ajustando la presentación contable conforme a la naturaleza de los resultados obtenidos en dicho periodo.

Resultado Del Ejercicio

Para la vigencia 2024, el resultado del ejercicio refleja un déficit contable de \$19.768.841.366,42, lo que representa una mejora del 38,30% con respecto al año anterior.

Este resultado está asociado principalmente a la ejecución de proyectos de inversión y Gasto Público Social, así como a la actualización de estimaciones contables relacionadas con partidas no monetarias, tales como el cálculo del gasto por depreciación y el deterioro de cuentas por cobrar. Estos factores han impactado el resultado del periodo, reflejando el compromiso con el desarrollo social y la sostenibilidad financiera.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	95,999,934,385.96	81,430,128,477.41	14,569,805,908.55
Ingresos fiscales	70,846,057,033.58	59,365,093,644.92	11,480,963,388.66
Transferencias y subvenciones	828,098,648.49	1,356,229,261.62	-528,130,613.13
Operaciones interinstitucionales	6,543,730,003.06	14,929,304,352.56	-8,385,574,349.50
Otros Ingresos	17,782,048,700.83	5,779,501,218.31	12,002,547,482.52

Estos ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos a lo largo de la vigencia 2024, en el cuadro anterior podemos observar un aumento del 17.89% en comparación con el año 2023.

Del universo de Los ingresos el más representativos para la corporación son los ingresos fiscales, los cuales están representado por todas las contribuciones, tasa o ingresos no tributarios, y comprenden el 73.79% de la totalidad de los ingresos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	78,217,885,685.13	75,650,627,259.10	2,567,258,426.03
INGRESOS FISCALES	70,846,057,033.58	59,365,093,644.92	11,480,963,388.66
Impuestos	30,202,922,104.07		30,202,922,104.07
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	40,643,134,929.51	59,365,775,729.21	-18,722,640,799.70
Devoluciones y descuentos (db)	0.00	-682,084.29	682,084.29
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	828,098,648.49	1,356,229,261.62	-528,130,613.13
Otras transferencias	828,098,648.49	1,356,229,261.62	-528,130,613.13
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6,543,730,003.06	14,929,304,352.56	-8,385,574,349.50
Fondos recibidos	6,411,634,003.06	14,714,758,634.67	-8,303,124,631.61
Operaciones sin flujo de efectivo	132,096,000.00	214,545,717.89	-82,449,717.89

Los ingresos de transacciones sin contraprestación presentan para el año 2024 un incremento del 3% con respecto al año 2023, el aumento significativo se observa básicamente en los ingresos fiscales que pasaron de ser \$59.365.093.644,92 en el 2023 a \$70.846.057.033,58 para el 2024; y las operaciones interinstitucionales tuvieron una disminución de 56.16% fondos recibidos para funcionamiento.

28.1.1. Ingresos fiscales detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	70,846,057,033.58	0.00	70,846,057,033.58	0.00%
Impuestos	30,202,922,104.07	0.00	30,202,922,104.07	0.00%
Sobretasa Ambiental	30,202,922,104.07		30,202,922,104.07	0.00%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	40,643,134,929.51	0.00	40,643,134,929.51	0.00%
Tasas	35,687,178,470.56	0.00	35,687,178,470.56	0.00%
Multas	647,487,195.19	0.00	647,487,195.19	0.00%
Intereses	1,003,310,013.76	0.00	1,003,310,013.76	0.00%
Licencias	573,241,804.00	0.00	573,241,804.00	0.00%
Contribuciones	2,076,998,017.00	0.00	2,076,998,017.00	0.00%
Otras contribuciones, tasa e ingresos no tributarios	654,919,429.00	0.00	654,919,429.00	0.00%

Los ingresos fiscales son los recursos que se obtienen a través de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos. Durante el 2024 se reconocen ingresos fiscales por valor de \$ 70.846.057.033,58 siendo los valores más representativos de este recurso la cuenta 411001_ tasas con un 50,37% y la cuenta 410581_sobretasa ambiental con un porcentaje de 42.53% del total de los ingresos Fiscales.

Para el 2024 de conformidad con la resolución 089 del 1 de abril del 2024 de la Contaduría General de la Nación nos insta a crear la subcuentas 410581 _sobretasa ambiental en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y a eliminar la subcuenta 411060_ que era donde acostumbramos a llevar sobretasa ambiental.

28.1.2. Transferencias y subvenciones detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	828,098,648.49	0.00	828,098,648.49	0.0
Otras tranferencias	828,098,648.49	0.00	828,098,648.49	0.0
Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado	824,492,654.49	0.00	824,492,654.49	0.0
Porcentaje tasa retributiva o compensacion	3,605,994.00		3,605,994.00	0.0

Los ingresos por transferencias y subvenciones representan los recursos recibidos por la entidad en transacciones sin contraprestación para la ejecución de proyectos de inversión, también incorpora bienes recibidos sin contraprestación recibidos en el marco de convenios para el desarrollo del objeto misional de la entidad al igual que la compensación por licencias ambientales otorgadas.

Los recursos recibidos por concepto de porcentaje ambiental sobre el total recaudado son los ingresos sin contraprestación que se reciben por parte de los municipios del departamento del Magdalena, se registran por separado los recaudos por porcentaje ambiental al predial y los de sobretasa ambiental al predial atendiendo lo establecido en la Resolución 593 del 11 de diciembre de 2018.

A continuación, mostramos una tabla donde están representados los ingresos por concepto Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado durante la vigencia 2024 detallado por municipio:

PORCENTAJE AMBIENTAL SOBRE EL TOTAL DEL RECAUDO POR CONCEPTO DE IMPTO PREDIAL UNIFICADO	824,492,654.49
Porcentaje Ambiental Sobre El Total Recaudado VIGENCIA ACTUAL	637,889,727.76
MUNICIPIO PIJIÑO DEL CARMEN	44,136,650.19
MUNICIPIO ZAPAYAN	0.00
MUNICIPIO DE NUEVA GRANADA	121,316,910.10
MUNICIPIO DE ARIGUANI	78,428,485.80
MUNICIPIO DE GUAMAL	58,794,173.00
MUNICIPIO EL PIÑON	14,475,712.00
MUNICIPIO DE PLATO	302,632,324.67
MUNICIPIO SAN SEBASTIAN	18,105,472.00
MUNICIPIO DE SANTA ANA	0.00
Porcentaje Ambiental Sobre El Total Recaudado VIGENCIA ANTERIOR	186,602,926.73
MUNICIPIO PIJIÑO DEL CARMEN	2,975,814.00
MUNICIPIO ZAPAYAN	0.00
MUNICIPIO DE NUEVA GRANADA	20,910,041.26
MUNICIPIO DE ARIGUANI	65,172,749.00
MUNICIPIO DE GUAMAL	1,646,437.00
MUNICIPIO EL PIÑON	3,921,618.00
MUNICIPIO DE PLATO	91,976,267.47
MUNICIPIO SAN SEBASTIAN	0.00
MUNICIPIO DE SANTA ANA	0.00

28.1.3. Operaciones interinstitucionales detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6,543,730,003.06	0.00	6,543,730,003.06	0.0
Fondos recibidos	6,411,634,003.06	0.00	6,411,634,003.06	0.0
Funcionamiento	6,398,255,013.00	0.00	6,398,255,013.00	0.0
Servicio a la Deuda	13,378,990.06	0.00	13,378,990.06	0.0
Inversion	0.00	0.00	0.00	0.0
Operaciones sin flujo de efectivo	132,096,000.00		132,096,000.00	0.0
cruce de cuentas	113,873,000.00	0.00	113,873,000.00	0.0
cuotas de fiscalizacion y auditaje	18,223,000.00	0.00	18,223,000.00	0.0
Otras operaciones sin flujo de efectivo	0.00		0.00	0.0

Los ingresos por operaciones interinstitucionales representan los fondos recibidos por la Nación para cubrir los gastos de funcionamiento y de Inversión de la Corporación, así mismo se reconocen la cuota de fiscalización y cruces de cuentas entre entidades de la Nación que no requieren flujo de efectivo Y otras operaciones sin flujo de efectivo que está representado en los rendimientos que tenemos en el fondo de contingencia constituido según el decreto 1266 del 2020 Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por concepto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de las Entidades Estatales.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos	17,782,048,700.83	5,779,501,218.31	12,002,547,482.52
Financieros	45,444,687.60	225,134,458.55	-179,689,770.95
Ingresos diversos	24,129,520.05	20,557,926.99	3,571,593.06
Reversión del Deterioro del Valor	4,706,514,494.18	5,452,877,554.77	-746,363,060.59
Reversión de Provisiones	13,005,959,999.00	80,931,278.00	12,925,028,721.00

En otros ingresos encontramos un aumento de 207,64% en el año 2024 con respecto al periodo 2023, básicamente está representado en el aumento de esta cuenta obedece a la reversión de provisión de litigios y demandas, pasando de \$80.931.278 pesos en el 2023 a \$13.005.959.999 pesos para el 2024, esto obedece a la reversión del deterioro de las cuentas la reversión más representativa es la del de METROAGUA S.A E.S.P por valor de \$12.224.754.437.00

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	115,768,775,752.38	113,472,230,391.23	2,296,545,361.15
De administración y operación	37,755,551,484.33	34,391,301,504.98	3,364,249,979.35
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	14,032,068,174.43	1,843,570,580.11	12,188,497,594.32
Transferencias y subvenciones		0.00	0.00
Gasto público social	56,147,093,328.49	71,922,632,302.45	-15,775,538,973.96
Operaciones interinstitucionales		665,363.00	-665,363.00
Otros gastos	7,834,062,765.13	5,314,060,640.69	2,520,002,124.44

Los gastos para el año 2024 presentaron un aumento frente al año 2023 del 2,02%. Se observa en el cuadro comparativo que la diferencia fue de \$2.296.543.361.15 pesos, las cuentas que tuvieron variaciones significativas fueron las depreciaciones, deterioro, amortizaciones y provisiones que aumentaron en un 661%, mientras que el Gasto social tuvo una disminución significativa del 22%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	37,755,551,484.33	34,391,301,504.98	3,364,249,979.35	37,755,551,484.33	0.00
De Administración y Operación	37,755,551,484.33	34,391,301,504.98	3,364,249,979.35	37,755,551,484.33	0.00
SUELDOS Y SALARIOS	7,767,196,684.00	7,049,797,467.11	717,399,216.89	7,767,196,684.00	0.00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	139,354,320.89	120,020,012.32	19,334,308.57	139,354,320.89	0.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,138,653,549.00	1,971,033,284.00	167,620,265.00	2,138,653,549.00	0.00
APORTES SOBRE LA NOMINA	431,349,600.00	390,389,700.00	40,959,900.00	431,349,600.00	0.00
PRESTACIONES SOCIALES	3,098,112,081.92	2,792,625,605.08	305,486,476.84	3,098,112,081.92	0.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	407,562,263.28	665,133,603.98	-257,571,340.70	407,562,263.28	0.00
GENERALES	21,613,968,221.90	19,571,578,454.31	2,042,389,767.59	21,613,968,221.90	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,159,354,763.34	1,830,723,378.18	328,631,385.16	2,159,354,763.34	0.00

Los gastos de administración y operación tienen un incremento en el año 2024 del 9,78% con respecto al año 2023, este aumento obedece básicamente al incremento salarial que se realiza para cada vigencia.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2024	2023
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	14,032,068,174.43	1,843,570,580.11	12,188,497,594.32
DETERIORO	1,623,161,264.40	718,828,460.42	904,332,803.98
De cuentas por cobrar	1,623,161,264.40	718,828,460.42	904,332,803.98
DEPRECIACIÓN	608,637,369.03	573,718,652.69	34,918,716.34
De propiedades, planta y equipo	608,637,369.03	573,718,652.69	34,918,716.34
PROVISIÓN	11,800,269,541.00	551,023,467.00	11,249,246,074.00
De litigios y demandas	11,800,269,541.00	551,023,467.00	11,249,246,074.00

El gasto por deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones representa los gastos estimados que reflejan la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, así como las provisiones para cubrir las posibles pérdidas. Para el año 2024 se presentó un aumento del 661% con respecto al año 2023, y la principal variación se debe al aumento de una demanda o litigio de Metroagua contabilizada y provisionada con corte a junio 30 del 2024.

29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2024		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	1,623,161,264.40	0.00	1,623,161,264.40
De cuentas por cobrar	1,623,161,264.40	0.00	1,623,161,264.40
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,617,864,059.40	0.00	1,617,864,059.40
Otras cuentas por cobrar	5,297,205.00	0.00	5,297,205.00

El saldo de deterioro por contribución de tasas e ingresos no tributario comprende el deterioro calculado a las facturas emitidas por la corporación por los diferentes conceptos, las cuales se encuentran vencidas y se les calcula el deterioro. la tasa más representativa que a

diciembre 31 del 2024 posee el saldo significativo es la tasa por uso de agua que asciende a \$613,090,999.46.

29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	56,147,093,328.49	71,922,632,302.45	-15,775,538,973.96
MEDIO AMBIENTE	56,147,093,328.49	71,922,632,302.45	-15,775,538,973.96
Actividades de conservación	24,207,693,682.01	23,185,373,924.66	1,022,319,757.35
Actividades de recuperación	30,706,266,763.48	44,816,966,494.17	-14,110,699,730.69
Educación, capacitación y divulgación ambiental	1,133,136,760.00	3,724,029,851.62	-2,590,893,091.62
Mnaejo y Administracion de la informacion	99,996,123.00	196,262,032.00	-96,265,909.00

El Gasto público para el año 2024 tuvo una disminución del 21.93% con relación al 2023, esta variación se ve reflejado en las actividades de recuperación de Agua que para este año disminuyeron.

29.6. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.00	665,363.00	-665,363.00
OPERACIONES DE ENLACE	0.00	665,363.00	-665,363.00
Recaudos		665,363.00	-665,363.00

La cuenta operaciones interinstitucionales tiene una disminución del 100% Para el 2024 con respecto al 2023, esto obedece a que para este año no tenemos recaudos por este concepto.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	7,834,062,765.13	5,314,060,640.69	2,520,002,124.44
COMISIONES	36,291,877.38	40,398,452.59	-4,106,575.21
Comisiones sobre recursos entregados en administración		1,380,400.00	-1,380,400.00
Comisiones servicios financieros	36,291,877.38	39,018,052.59	-2,726,175.21
FINANCIEROS	7,740,129,441.21	5,206,481,730.21	2,533,647,711.00
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1,200,264,006.49	1,530,303.52	1,198,733,702.97
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	3,811,220,824.96	5,142,197,126.69	-1,330,976,301.73
Intereses de mora	2,728,644,609.76	62,754,300.00	2,665,890,309.76
GASTOS DIVERSOS	57,641,446.54	67,180,457.89	-9,539,011.35
Impuestos asumidos	8,562,000.00		8,562,000.00
Sentencias	23,473,957.00	20,146,945.00	3,327,012.00
Pérdida baja en cuentas activos no financieros	20,510,922.29	46,794,580.30	-26,283,658.01
Otros gastos diversos	5,094,567.25	238,932.59	4,855,634.66

Los otros gastos para el 2024 se incrementaron en un 47.42 % con respectos al 2023, básicamente el aumento de este, se ve reflejado en la cuenta 58.04.23 en perdida por baja en de cuentas por cobrar que para este año aumentó significativamente.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NO APLICA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NO APLICA

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NO APLICA

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NO APLICA

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

NO APLICA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

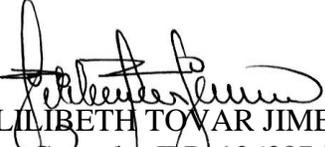
NO APLICA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NO APLICA

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NO APLICA


LIBETH TOVAR JIMENO
Contador T.P. 136387-T