

NOTAS REVELANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

JUNIO 2025 – 2024

Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas Manizales PBX (606) 8931180 - Teléfono: (606) 884 14 09
Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13
www.Corpocaldas.gov.co - Corpocaldas@Corpocaldas.gov.co

fX@Corpocaldas

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros revelan los hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales realizados por la Corporación Autónoma Regional de Caldas con corte al 30 de junio de 2025, se aplicaron los criterios técnicos-contables fueron preparados bajo el nuevo marco normativo en cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

1.1. Base normativa y periodo cubierto

Para el periodo comprendido entre el 01 enero al 30 de junio de 2025, la información financiera fue preparada cumpliendo con las bases normativas de la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, instructivo 001 del 12 de diciembre de 2023 CGN, Resolución 2024-1893 de diciembre 10 de 2024 mediante la cual se aprueba el Manual de Políticas Contables aplicables a la Corporación Autónoma Regional de Caldas.

Contiene Estados Financieros el cual comprende:

- Estado de Situación Financiera comparativo junio 2025 y junio 2024.
- Estado de Actividad Financiera comparativo enero a junio 2025 y enero a junio 2024.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las transacciones realizadas por la Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas, se registran por partida doble aplicando el Régimen de Contabilidad pública, expedido por la CGN, conforme a la naturaleza de la Entidad.

Sin perjuicio de la aplicación integral de los principios de contabilidad pública y de las normas técnicas vigentes, es pertinente hacer referencia a la aplicación particular de algunos de estos:

2.1. Bases de medición

Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

La Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas, en el proceso de identificación, clasificación, registro, preparación, transmisión y presentación de sus

estados contables; ha dado cumplimiento integral a las normas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, definido por la Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, en desarrollo del artículo 354 de la Constitución Política.

Para llevar a cabo dicho proceso, y según lo establecido en el Decreto 2789 de 2004, la Corporación Autónoma Regional de Caldas – Corpocaldas, registra sus transacciones financieras en el Sistema Información Administrativo y Financiero Gráfico Integrado PCT ENTERPRISE, el cual ha venido presentando algunas limitaciones en su operacionalización y automatización de la información entre los diferentes módulos.

En cumplimiento de la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 y el anexo para el procedimiento para la evaluación del control interno, numeral 3.2.2, de la CGN, la Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas - creó y reglamentó mediante Resolución No. 338 de diciembre 5 de 2018 el “Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable”.

Las notas correspondientes al cierre del periodo de junio de 2025, reflejan las principales características de la información contable de la Entidad, que ha sido preparada siguiendo un proceso racional y sistemático para reconocer transacciones, hechos y operaciones con base en los principios y normas técnicas contables, revelando en ellas toda modificación o cambio que se haya presentado durante la vigencia y que amerite su revelación en el presente documento.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que la Entidad ha adoptado para el desarrollo de su sistema contable, observando el conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad pública, teniendo en cuenta que el proceso contable, se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que afectan la situación, la actividad, y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de la Entidad contable pública.

Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad

Las transacciones realizadas por la Corporación Autónoma Regional de Caldas - Corpocaldas, se registran por partida doble aplicando el Régimen de Contabilidad pública, expedido por la CGN, conforme a la naturaleza de la Entidad.

Sin perjuicio de la aplicación integral de los principios de contabilidad pública y de las normas técnicas vigentes, es pertinente hacer referencia a la aplicación particular de algunos de estos:

a. Devengo o Causación

El Marco normativo para entidades de Gobierno, define el principio de devengo o causación, en los siguientes términos: “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

b. Fondos restringidos para su administración

La Corporación maneja recursos controlados en cuentas bancarias específicas, como producto de los convenios formalizados previamente a través de acto administrativo.

c. Inversiones

El Subproceso Tesorería reconocerá, en el Sistema de Información Financiera, como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

La Comisión Evaluadora de Corpocaldas es la encargada de tomar las decisiones respecto a la realización de nuevas inversiones y la modificación de las existentes.

Se realizan las inversiones de administración de liquidez con los excedentes generados por la Corporación, con la finalidad de atender los compromisos de corto plazo.

Solo se pueden hacer inversiones con los excedentes de liquidez en títulos negociables de renta fija, de renta tasa variable, en depósitos o fondos en el mercado primario o secundario y cualquier otro instrumento avalado por el reglamento interno de la Corporación garantizando un alto nivel de seguridad, liquidez y rentabilidad.

Cualquier beneficio adicional que otorguen las entidades financieras derivados de las inversiones, depósitos, relaciones comerciales, deben ser ingresados a la Corporación.

En cuanto al reconocimiento de las inversiones permitidas para las entidades de gobierno, la Corporación se remite a la normativa vigente en el momento de adquirir una nueva inversión, esta normativa será el decreto expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el manejo de los excedentes de liquidez.

De igual forma, se siguen las directrices contenidas en el reglamento interno de Corpocaldas para el manejo de las inversiones.

d. Deudores

Comprende los derechos adquiridos por Corpocaldas, en desarrollo de sus actividades de cometido estatal, 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.

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias. Para el reconocimiento y medición de las anteriores transacciones se deberá tener en cuenta las políticas de ingresos con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se miden en pesos colombianos, utilizando la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción.

La medición inicial de las cuentas por cobrar de Corpocaldas se realiza por el valor que se determine en los documentos soporte y por las Subdirecciones o Subprocesos enunciados en el apartado 4 de la política contable de cuentas por cobrar.

e. Propiedad, Planta Y Equipo

La corporación, con el aplicativo respectivo reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo: a) los activos tangibles empleados por Corpocaldas 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 Corpocaldas y se prevé usarlos durante más de un período contable.

La Corporación reconocerá las Propiedades, Planta y Equipo inicialmente, así:

En bienes muebles en bodega únicamente si están listos para ser usados, En maquinaria, planta y equipo en montaje, los bienes que requieren de al menos un proceso adicional para estar en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

El Subproceso de Bienes y Suministros, es el encargado de reconocer los activos bienes muebles e inmuebles de Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación, principalmente con base en el Plan de Compras, revisado y aprobado por el comité de compras de la entidad, quienes en el transcurso del año validan el cumplimiento efectivo de estos y las modificaciones pertinentes que se deban realizar. El funcionario encargado de esta tarea se apoyará en el aplicativo para el registro y reconocimiento de estos bienes en el Sistema de Información Financiera.

El Subproceso de Bienes y Suministros reconoce como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Se reconoce como adiciones y mejoras las erogaciones en que incurre Corpocaldas para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos, esto lo reconoce el Subproceso de Bienes y Suministros como Mayor valor de la Propiedad, Planta y Equipo afectando el cálculo futuro de la depreciación.

Por su parte, el Subproceso de Bienes y Suministros reconoce las reparaciones y/o mantenimientos como gasto en el resultado del período, este Subproceso reconoce como reparaciones y/o mantenimientos de las Propiedades, Planta y Equipo las erogaciones en que incurre Corpocaldas con el fin de recuperar o conservar la capacidad normal de uso del activo.

○ **Valuación de las propiedades, planta y equipos.**

Respecto de la valuación de activos fijos, la Corporación, aplica los criterios generales impartidos por la CGN en la Resolución 356 de enero de 2007, específicamente lo indicado en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo. Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan al resultado, en tanto que las mejoras y adiciones se registran como un Mayor valor del activo.

○ **Actualización de las propiedades, planta y equipos.**

Cada año se efectúa un inventario físico de las propiedades, planta y equipos de la Entidad que permite entre otras actualizaciones las siguientes:

- La actualización de los bienes por responsable.
- Identificación e incorporación de sobrantes
- La identificación de faltantes de bienes, aportando los documentos soporte para efectuar los respectivos ajustes contables y la iniciación de las indagaciones pertinentes.

- La conciliación de dicho inventario con la información del módulo de Activos Fijos.

Además de las actualizaciones anteriores, cada tres años se efectúa una actualización mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización establecido.

f. Otros Activos

Se compone principalmente por la cuenta Gastos Pagados por Anticipado (seguros) los cuales se amortizan atendiendo el tiempo que cubre la póliza, Bienes Y Servicios Concurso De Méritos, pagos anticipados, recursos entregados en administración, Licencias adquiridas por la entidad, amortizadas de acuerdo con el tiempo de vigencia de cada licencia.

g. Operaciones De Crédito Público Y Financiamiento Con Banca Central

Se registran las operaciones de crédito que cumplen con las disposiciones legales sobre crédito público, que tienen por objeto dotar al ente público de recursos.

h. Cuentas por pagar

De acuerdo con la Política contable de cuentas por pagar, estas son obligaciones adquiridas por Corpocaldas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Corporación reconoce como Cuentas por Pagar, todas aquellas obligaciones adquiridas con terceros con base en la información suministrada por los interventores o supervisores encargados de los convenios y/o contratos suscritos por la Corporación. Para el reconocimiento de las Cuentas por Pagar se tiene en cuenta el principio contable de devengo y, por lo tanto, se reconoce una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a la obligación, se haya recibido de parte del proveedor o acreedor la respectiva factura o cuenta de cobro y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez y futuro pago.

Las Cuentas por Pagar adquiridas por Corpocaldas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades de cometido estatal, generalmente están asociadas con el reconocimiento de otros elementos de los estados financieros como son los activos y gastos.

Dentro de los activos que pueden estar asociados al reconocimiento de las Cuentas por Pagar podemos mencionar, entre otros, Propiedades, Planta y Equipo, Activos

Intangibles, Recursos Entregados en Administración y Otros Activos; todos ellos siendo rubros tratados en sus respectivas políticas contables.

i. Recursos Recibidos en Administración

Corresponde a los recursos recibidos en administración, mediante la celebración de convenios o contratos interadministrativos, en los cuales se unan esfuerzos administrativos y económicos para que la Corporación Autónoma sea la ejecutora de los mismos.

j. Obligaciones Laborales

La Corporación reconoce de acuerdo con la política contable de beneficio a empleados, todas las retribuciones que proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, las cuales podrán originarse por alguna de las siguientes particularidades:

Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre Corpocaldas y sus empleados.

Requerimientos legales en virtud de los cuales Corpocaldas se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o los sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, incentivos, deducciones, incapacidades, horas extras y demás beneficios y novedades de personal son reconocidos a través del Sistema de Información Financiera de la entidad.

El Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano es el encargado de reconocer los beneficios a los empleados en la Corporación, para luego informarle al área de Presupuesto para que analice la disponibilidad presupuestal para este tipo de obligaciones. Posteriormente al Subproceso de Contabilidad pasa su causación y al Subproceso de Tesorería para que realice el respectivo pago.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios pos empleo.

k. Otros Pasivos

Corresponde a recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantía favor de terceros.

l. Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos reflejan el flujo de entrada de recursos a la Entidad, en desarrollo de su objeto social, que son susceptibles de incrementar el patrimonio fiscal durante el período contable.

Los gastos representan los flujos de salida de recursos en cumplimiento de su cometido estatal.

Se reconocen con base en el principio del devengo o causación, aplicando en todo caso el principio de prudencia y las normas y procedimientos de orden técnico contable vigente, clasificados de acuerdo al tipo de operaciones que ejecuta la Entidad.

Libros de Contabilidad, Comprobantes y Soportes Contables

Los libros principales se encuentran debidamente oficializados. La conservación y custodia de los mismos se encuentra a cargo del área financiera de la Entidad.

Cada comprobante, se encuentra debidamente soportado con los documentos que detallan las operaciones objeto de registro, atendiendo lo previsto por las normas técnicas expedidas por la CGN.

La administración documental contable que incluye el archivo, conservación y custodia, se hace con base en las normas y procedimientos expedidos por el Archivo General de la Nación.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32,703,651,870.28	17,744,437,886.26
1105	CAJA	9,339,091.00	10,010,000.00
110501	CAJA PRINCIPAL		0.00
110502	CAJA MENOR	9,339,091.00	10,010,000.00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23,643,532,573.03	12,447,050,067.60
111005	CUENTA CORRIENTE	6,243,263,104.61	2,788,221,137.10
111006	CUENTA DE AHORRO	17,400,269,468.42	9,658,828,930.50
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	103,605,510.52	0.00
11321011	Davivienda Convenio 1041-2023 MIN AMBIENTE	52,655,327.79	0.00
11321013	Davivienda 086000800333 Beneficios Pos Empleo	50,950,182.73	0.00
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,947,174,695.73	5,287,377,818.66
113301	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO DE AHORRO A TÉRMINO	0.00	5,000,000,000.00
113390	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,947,174,695.73	287,377,818.66
11339001	Fondo de Inversion Colectiva Fiduxedentes 0472-33 Fiduciaria B	8,914,517,917.97	257,238,391.44
11339002	Fondo de Inversion Colectiva Renta liquida Davivienda 2021	27,494,248.42	25,403,877.34
11339005	Fondo de inversion bogota 5516825	5,162,529.34	4,735,549.88
11339006	Fiduprevisora 001001028539	0.00	0.00

Al cierre del mes de junio, se han constituido las dos cajas menores con las que cuenta la corporación, la de Administrativa y Financiera y la de Fauna.

Además de la caja menor, los depósitos en instituciones financieras y los CDT menores a 90 días, se reconocen como equivalentes al efectivo los recursos tales como carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, derechos fiduciarios y demás instrumentos financieros, siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, se mantengan para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15,042,494,058.35	18,360,147,148.06
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE	42,494,058.35	636,948.06
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTI	15,000,000,000.00	18,359,510,200.00

El CDT constituido en mayo del presenta año por \$5.000 millones con el Banco de Occidente a una Tasa EA 9.7% al cierre del mes de junio ha causado rendimientos por valor de \$ 77.046.194.

Adicional desde meses anteriores se contaba con otros CDTs con el Banco Popular por valores de \$5.000.000.000 a una Tasa EA de 10.95%, el cual ha generado unos rendimientos en 2024 por \$247.895.833.33 y en la vigencia 2025 de \$273.750.000 y \$5.000.0000 a una tasa EA de 9.7%, el cual a generado rendimientos dentro esta vigencia por valor de \$ 79.967.585.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Corpocaldas reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. A la fecha de corte la entidad presenta la siguiente información:

CUENTAS POR COBRAR			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
13	CUENTAS POR COBRAR	7,162,093,549.83	9,349,199,158.65
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	3,413,115,180.50	3,496,050,809.42
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,636,820,519.00	5,825,291,658.72
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	37,192,360.00	58,334,692.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	770,938,770.94	1,449,372,012.05
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,325,484,082.77	44,899,319.77
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-2,021,457,363.38	-1,524,749,333.31

Con la resolución 089 del 01 de abril de 2024 se establece por parte de la Contaduría General de la Nación reclasificar la Sobretasa Ambiental de la cuenta 1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS a la cuenta 1305 IMPUESTOS POR COBRAR.

Al cierre de la vigencia 2024 se realizó reclasificación de las cuentas por cobrar deterioradas al 100% a las cuentas de difícil cobro 1385 para un total de \$1.340.220.971.

NOTA 6. INVENTARIOS

Esta cuenta la compone los bienes adquiridos por la Corporación considerados como consumibles, que no se tiene con fines de comercialización sino para uso administrativo. No se lleva directamente al gasto en el momento de la compra dado, que se mantiene un stock el cual se entrega de acuerdo con la demanda.

INVENTARIOS			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
15	INVENTARIOS	21,872,755,193.03	17,114,521,336.49
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	0.00	2,033,646.63
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	52,696,626.03	84,492,218.86
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	21,820,058,567.00	17,027,995,471.00

El saldo de la cuenta 1520 corresponde al registro contable de los convenios interadministrativos con acta de liquidación o Acta de Recibo Final (contratos de obra) los cuales se registran en la cuenta 1520 Obras en curso, mientras llega el acta de entrega del bien.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35,474,848,863.52	34,780,153,882.90
1605	TERRENOS	15,276,471,035.87	18,948,968,064.61
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	6,448,324.00	55,404,510.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	533,588,780.40	698,676,050.00
1640	EDIFICACIONES	16,900,860,657.44	12,527,165,501.91
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	312,818,201.60	312,818,201.60
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	257,875,264.36	195,242,306.36
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,884,144,859.94	3,439,726,737.95
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	298,404,528.53	279,386,591.53
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,837,294,113.71	1,732,410,106.71
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	676,000,319.00	676,000,319.00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	29,976,850.00	22,465,085.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4,519,818,121.53	-4,088,893,641.97
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-19,215,949.80	-19,215,949.80

7.1. Estimaciones

De acuerdo la política contable de Propiedad Planta y equipo la Corporación autónoma Regional de Caldas Utiliza el método de depreciación en línea recta de acuerdo con sus vidas útiles, así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5.0	15.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.0	10.0
	Equipo médico y científico	5.0	5.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.0	10.0
	Repuestos	10.0	10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10.0	10.0
	Otros bienes muebles	10.0	10.0
INMUEBLES	Edificaciones	100.0	100.0
	Plantas, ductos y túneles	25.0	25.0
	Construcciones en curso	100.0	100.0
	Otros bienes inmuebles	0.0	0.0

En cuanto al deterioro, la Política contable de Propiedad, Planta y equipo, establece lo siguiente:

Este apartado aplica para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo clasificados como Propiedades, Planta y Equipo que el Subproceso de Bienes y Suministros considere materiales y que tengan algún indicio de deterioro de valor.

El Subproceso de Bienes y Suministros evalúa los indicios de deterioro de valor de sus Propiedades, Planta y Equipo con base en lo siguiente:

a) Para los bienes inmuebles se evaluarán los indicios de deterioro de valor como mínimo una vez al año sin importar el costo del bien.

b) Para los bienes muebles, se evaluarán los indicios de deterioro de valor, sólo si el bien posee un costo igual o superior a 35 SMMLV del año en el que fueron adquiridos los bienes objeto de cálculo de deterioro de valor.

No obstante, el Subproceso de Bienes y Suministros, puede evaluar, para aquellos activos que no excedan la suma señalada, si como resultado del juicio profesional, determina que pueden presentarse indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los activos o unidades generadoras de efectivo, cuya omisión pueda influir en la relevancia y representación fiel de la información financiera para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Demás criterios se establecen en la Política No. Propiedad, planta y equipo de la institución.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e

Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas Manizales PBX (606) 8931180 - Teléfono: (606) 884 14 09

Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13

www.Corpocaldas.gov.co - Corpocaldas@Corpocaldas.gov.co

fX @Corpocaldas @

intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la Corporación, la cual se encuentra discriminada así:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
19	OTROS ACTIVOS	8,955,706,290.54	11,177,751,702.94
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0.00	0.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	20,844,432.00	22,911,288.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	8,855,741,331.36	11,124,600,292.65
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	79,120,527.18	30,240,122.29

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
19	OTROS ACTIVOS	541,464,995.33	607,277,192.90
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1,592,972,816.39	1,329,668,857.41
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1,051,507,821.06	-722,391,664.51

El saldo de la cuenta 1908 corresponde a los recursos entregados en administración los cuales se amortizan de acuerdo con la ejecución.

El valor de activos intangibles corresponde a 139 licencias con las que cuenta la Corporación.

Con la resolución 421 del 06 de diciembre de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación, se incorpora al plan contable la cuenta 1386, para el manejo de los seguros, por tal motivo al cierre del mes de junio no se refleja saldo en de la cuenta 1905.

NOTA 9. PRÉSTAMOS POR PAGAR

De acuerdo con la Política contable de la Corporación, los préstamos por pagar se reconocen de la siguiente manera: El Subproceso de Tesorería reconoce como préstamos por pagar en el Sistema de Información Financiera, los recursos financieros recibidos por Corpocaldas para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El Subproceso de Tesorería realiza el ingreso de los contratos de empréstitos y los respectivos pagarés en el Sistema de Información Financiera, teniendo en cuenta el número del contrato, plazo, período de gracia, número de registro definido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las condiciones financieras, fechas, valor del contrato, entidad y fondo presupuestal.

El Subproceso de Cartera y análisis financiero se encarga de realizar todos los estudios respectivos para la consecución del préstamo, en aras de conseguir las mejores condiciones financieras para que Corpocaldas pueda atender estas obligaciones. Posteriormente se reconoce debidamente el préstamo y los costos incrementales directamente asociados a este.

Posteriormente, el Subproceso de tesorería junto al Subproceso de Contabilidad procederá a reconocer el Préstamo por Pagar en el Sistema de Información Financiera.

El día 3 de enero de 2022 Bancolombia S.A desembolso a Davivienda S.A el valor correspondiente al reperfilamiento de la deuda las nuevas condiciones financieras en cuanto a monto, plazo, tasa de interés, amortización, periodo de gracia y garantía requerida es Bancolombia S.A por un monto de \$21.526.772.984.75 a un plazo de 8 años (o desde el desembolso hasta el 31 de diciembre de 2028) a una tasa de interés: IBR + 1.8% NTV, Amortización: Trimestre vencido, sin periodo de gracia y con la Garantía: Sobretasa Ambiental del 0.5X1000 del acuerdo 0937 de 2016.

PRÉSTAMOS POR PAGAR			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	11,267,320,161.75	14,437,856,004.39
231401	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	11,267,320,161.75	14,437,856,004.39
23140101	Préstamos Banca Comercial	10,981,542,300.75	13,997,754,924.75
23140102	Préstamos Banca Comercial - Causación Pago	0.00	0.00
23140103	Intereses Prestamos Banca Comercial	285,777,861.00	440,101,079.64

Este rubro disminuye con los pagos al capital e intereses que trimestralmente se realizan a la deuda, aunque el pago se realiza Trimestralmente, los intereses son reconocidos de forma mensual.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones adquiridas por la Corporación con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal. Se reconocen por el valor total adeudado.

CUENTAS POR PAGAR			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
24	CUENTAS POR PAGAR	588,179,234.34	1,896,346,315.15
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	314,004,840.00	240,127,318.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	79,236,414.14	76,244,055.95
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	49,473,625.00	40,376,994.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	66,162,594.00	89,804,398.00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0.00	63,431.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0.00	1,380,194,420.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	79,301,761.20	69,535,698.20

Se presenta una disminución considerable que se puede ver reflejada principalmente en que en el año 2025 no se cuenta con pasivo por conceptos créditos judiciales.

NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo con la política contable de la Corporación, los beneficios a los empleados a corto plazo son liderados por el Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano de Corpocaldas, quien reconoce los beneficios a empleados a corto plazo como un gasto con su contrapartida en efectivo o un pasivo según corresponda, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado, a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados de corto plazo que no se paguen mensualmente, tales como la prima de servicios, la prima de navidad, la bonificación por servicios prestados, las vacaciones, la prima de vacaciones, la bonificación especial por recreación, las dotaciones, entre otros; se reconocerán cada mes, por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En el caso de que Corpocaldas efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Subproceso de Contabilidad reconoce un activo correspondiente al beneficio pagado por anticipado, de acuerdo con el tratamiento establecido en la Política Contable de anticipos y bienes y servicios pagados por anticipado. Esto se presenta cuando, por ejemplo, Corpocaldas decreta vacaciones colectivas, y existan algunos empleados que aún no hayan cumplido el tiempo requerido para gozar de este beneficio.

Beneficios a Corto Plazo:

El Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano, reconocerá todas las sumas que habitual y periódicamente reciben los empleados de Corpocaldas como retribución por

sus servicios, siempre y cuando cumplan los requisitos para su causación. Estos beneficios se relacionan a continuación:

Asignación básica: El salario básico se reconocerá acorde al período establecido por la Corporación para este, que no podrá ser superior a treinta (30) días, de acuerdo con las funciones, tareas, competencias laborales y responsabilidades de cada empleado, y conforme a los requisitos de conocimientos y experiencia requeridos para su ejercicio, según nivel, denominación, código y grado fijado por la autoridad competente para crearlo.

Jornada nocturna: La jornada nocturna se reconocerá acorde al período establecido por la Corporación para este, que no podrá ser superior a 30 (treinta) días, según el tiempo laborado por el empleado. Esta corresponde a la jornada ordinaria nocturna que de manera habitual empieza y termina entre las 6 p.m. y las 6 a.m. del día siguiente. No cumplen jornada nocturna los funcionarios que después de las 6 p.m., completan su jornada diurna hasta con una (1) hora de trabajo.

Este beneficio a los empleados será otorgado al personal perteneciente a los niveles técnicos y asistencial en los grados determinados por ley de la Corporación, tales como los funcionarios con labores de vigilancia.

Trabajo suplementario: El trabajo suplementario se reconocerá acorde al período establecido por la Corporación para este, que no podrá ser superior a 30 (treinta) días, conforme al tiempo laborado en horas distintas de la jornada ordinaria de labor. Cuando por razones especiales del servicio fuere necesario realizar trabajos en horas distintas de la jornada ordinaria, el funcionario competente autorizará descanso compensatorio o pago de horas extras.

Por su parte, el trabajo extra nocturno es aquel que se ejecuta excepcionalmente entre las 6 p.m. y las 6 a.m., del día siguiente por funcionarios que de ordinario laboran en jornada diurna.

Este beneficio a los empleados será otorgado al personal perteneciente a los niveles técnicos y asistencial en los grados determinados por ley de la Corporación, tales como los funcionarios con labores de vigilancia.

De igual forma, reconoce como beneficio a corto plazo, Trabajo en días de descanso obligatorio, Viáticos, Prima de servicios, Subsidio de alimentación, Auxilio de transporte, Bonificación por servicios prestados, Régimen prestaciones sociales para servidores públicos.

Beneficios a Largo Plazo:

Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas Manizales PBX (606) 8931180 - Teléfono: (606) 884 14 09
Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13
www.Corpocaldas.gov.co - Corpocaldas@Corpocaldas.gov.co

fX@Corpocaldas

En caso de que Corpocaldas efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, Corpocaldas reconoce un activo por los beneficios pagados por anticipado. Si al final del período contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Dentro de los beneficios a empleados a largo plazo se encuentran los quinquenios, reconocidos cuando un funcionario público haya cumplido 5 años ininterrumpidos de labores al interior de la Corporación. El Subproceso de Gestión para el Desarrollo Humano reconoce este beneficio luego de analizar el cumplimiento efectivo por parte del funcionario de los requisitos establecidos por Corpocaldas. Los quinquenios se reconocerán como una prestación social y no como un factor salarial.

De acuerdo con la Política Contable anualmente a cierre de vigencia se realizará la proyección a futuro del reconocimiento por quinquenio actualiza a la tasa TES cero cupones en UVR de plazo similar al beneficio, en este caso 5 años.

BENEFICIOS A EMPLEADOS			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,977,172,671.00	3,223,275,701.29
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,577,635,519.00	2,481,667,800.29
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	290,366,899.00	10,597,928.00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	1,109,170,253.00	731,009,973.00

NOTA 12. PROVISIONES

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de Corpocaldas. También incluyen las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

La Secretaría General evaluará la probabilidad de pérdida de los procesos, con el fin de identificar si existe una obligación, remota, posible o probable. Para tal efecto, la Secretaría General se remitirá a la metodología establecida en la Política Contable de Provisiones. Con lo anterior, el reconocimiento dependerá de la probabilidad que se obtenga como resultado de aplicar dicha metodología.

PROVISIONES			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
27	PROVISIONES	9,889,618,165.58	5,603,492,153.00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	9,889,618,165.58	5,603,492,153.00

Después de Recibir información correspondiente al segundo trimestre del año 2025 por parte del área jurídica se procedió a registrar la diferencia entre el valor que calificaron con probabilidad ALTA, este registro evidencia un aumento de la probabilidad.

La calificación de las demandas varía trimestralmente de acuerdo con el EKOGUI que es el sistema único de gestión e información litigiosa del estado colombiano, que permite hacer una adecuada gestión del riesgo fiscal.

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Para el reconocimiento de los Otros Pasivos se tiene en cuenta el principio contable de devengo y, por lo tanto, los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos.

El Subproceso de Tesorería reconoce como Otros Pasivos las obligaciones adquiridas por Corpocaldas con terceros, una vez se haya recibido a satisfacción los recursos en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento asociado a la obligación y se haya verificado el cumplimiento de los soportes y requisitos jurídicos necesarios para su validez, soportes que serán suministrados por los Subprocesos o Subdirecciones directamente relacionados con los Otros Pasivos.

OTROS PASIVOS			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
29	OTROS PASIVOS	169,107,793.13	737,842,825.93
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	161,258,447.44	732,307,031.44
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	7,849,345.69	5,535,794.49

El momento en que se reconoce el pasivo, depende de la transacción que la genere, por lo cual se detallan a continuación:

Recursos en Administración:

El Subproceso de Tesorería reconoce en el Sistema de Información Financiera, el pasivo asociado a recursos recibidos en administración, en el momento en que los recursos sean recibidos por Corpocaldas para su administración, correspondientes a convenios suscritos por la entidad, destinados a la ejecución de proyectos específicos.

El reconocimiento de los recursos recibidos en administración estará soportado por los respectivos contratos y convenios debidamente legalizados, los soportes de la transferencia de los recursos recibidos, así como oficios y cuentas de cobro.

Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas Manizales PBX (606) 8931180 - Teléfono: (606) 884 14 09

Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13

www.Corpocaldas.gov.co - Corpocaldas@Corpocaldas.gov.co

fX@Corpocaldas

NOTA 13. PATRIMONIO

PATRIMONIO			
CUENTA	NOMBRE	2025	2024
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	95,861,616,795.08	83,234,675,308.44
3105	CAPITAL FISCAL	29,031,727,210.00	29,031,727,210.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20,446,940,741.69	18,303,045,293.42
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	46,382,948,843.39	35,899,902,805.02

NOTA 14. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos de la Corporación Autónoma regional de caldas corresponden al recaudo y reconocimiento por certificaciones entregadas por parte de los Municipios de sobretasa ambiental y porcentaje de las vigencias 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025. También las tasas que de acuerdo con directriz del Ministerio debe cobrar a diferentes empresas y personas

INGRESOS FISCALES				
CUENTA	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
41	INGRESOS FISCALES	16,270,257,569.02	18,482,936,887.76	-2,212,679,318.74
4105	TRIBUTARIOS	3,949,486,862.02	5,565,764,144.00	-1,616,277,281.98
410581	SOBRETASA AMBIENTAL	3,949,486,862.02	5,565,764,144.00	-1,616,277,281.98
4110	NO TRIBUTARIOS	12,320,770,707.00	12,917,172,743.76	-596,402,036.76
411001	TASAS	11,862,643,619.00	12,385,877,384.76	-523,233,765.76
411002	MULTAS	352,403,671.00	313,928,728.00	38,474,943.00
411003	INTERESES	5,361,379.00	11,015,815.00	-5,654,436.00
411046	LICENCIAS	90,290,747.00	192,036,806.00	-101,746,059.00
411048	REGISTRO Y SALVOCONDUCTO	10,056,900.00	14,314,010.00	-4,257,110.00
411060	SOBRETASA AMBIENTAL	0.00	0.00	0.00
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14,391.00	0.00	14,391.00

INGRESOS TASAS				
CUENTA	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
411001	TASAS	11,862,643,619.00	12,385,877,384.76	-523,233,765.76
41100101	Transferencias Del Sector Eléctrico	5,156,029,705.00	4,416,744,011.76	739,285,693.24
41100102	Tasa Retributiva	5,435,270,929.00	6,625,197,731.00	-1,189,926,802.00
41100103	Tasa Por Uso Del Agua	1,205,102,834.00	1,308,825,609.00	-103,722,775.00
41100105	Aprovechamiento Forestal Maderable	66,240,151.00	35,110,033.00	31,130,118.00

Con la resolución 089 del 01 de abril de 2024 se establece por parte de la Contaduría General de la Nación reclasificar la Sobretasa Ambiental de la cuenta 4110 NO TRIBUTARIOS a la cuenta 4105 TRIBUTARIOS.

Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	30,150,155.80	375,000,000.00	-344,849,844.20
442824	PORCENTAJE AMBIENTAL	31,677,698,226.79	22,352,806,899.84	9,324,891,326.95
470508	FUNCIONAMIENTO	2,239,289,914.00	2,249,327,143.00	-10,037,229.00
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCION	849,960,887.20	1,692,469,693.86	-842,508,806.66
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADO	103,587,433.99	28,535,559.84	75,051,874.15
480233	INTERESES DE MORA	401,072,966.00	53,322,741.75	347,750,224.25
480827	APROVECHAMIENTOS	955,136.43	228,799,717.79	-227,844,581.36
480828	INDEMNIZACIONES	236,599.00	9,200,000.00	-8,963,401.00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	3,299,700.08	2,126,861.00	1,172,839.08
483002	CUENTAS POR COBRAR	39,920,775.44	11,225,891.90	28,694,883.54
483101	LITIGIOS Y DEMANDAS	1,154,975,971.58	10,882,280.00	1,144,093,691.58

Al mes de junio se observa un incremento considerable en el recaudo por Porcentaje Ambiental el cual corresponde al recaudo del Trimestre IV del año 2024 y Trimestres I y II del año 2025, mientras que los bienes recibidos sin contraprestación, los intereses sobre depósitos en instituciones financiera y los aprovechamientos presentan una disminución considerable.

Los gastos son reconocidos de acuerdo con la ejecución del presupuesto aprobado para la vigencia 2025.

GASTOS				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
5	GASTOS	32,324,464,593.64	27,193,588,383.32	5,130,876,210.32
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19,620,455,315.20	19,339,485,695.45	280,969,619.75
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	8,533,583,377.55	677,935,995.30	7,855,647,382.25
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,882,081,797.00	6,098,238,435.90	-3,216,156,638.90
58	OTROS GASTOS	1,288,344,103.89	1,077,928,256.67	210,415,847.22

Para el mes de junio la principal variación se presenta en la disminución del Gasto Público Social, variación resultante en que se tiene un numero considerables de convenios interadministrativos pendiente por cerrar en contabilidad ya que no se tiene el acta de entrega del bien a los municipios o a la comunidad.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19,620,455,315.20	19,339,485,695.45	280,969,619.75
	ADMINISTRACION	11,487,753,837.80	11,213,850,754.05	273,903,083.75
5101	SUELDOS Y SALARIOS	6,185,361,032.00	5,810,592,871.00	374,768,161.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	71,799,167.00	71,173,348.00	625,819.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,724,799,987.00	1,735,092,963.00	-10,292,976.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	327,240,800.00	326,191,400.00	1,049,400.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2,480,571,292.00	2,494,532,891.00	-13,961,599.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	697,981,559.80	776,267,281.05	-78,285,721.25
	OPERACIÓN	8,132,701,477.40	8,125,634,941.40	7,066,536.00
5111	GENERALES	6,297,937,835.82	6,533,882,690.13	-235,944,854.31
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,834,763,641.58	1,591,752,251.27	243,011,390.31

A continuación, se relaciona al detalle los gastos de operación (Generales e Impuestos, Contribuciones y tasas):

GASTOS GENERALES				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
5111	GENERALES	6,297,937,835.82	6,533,882,690.13	-235,944,854.31
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	325,907,553.00	260,357,797.00	65,549,756.00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	233,016,463.54	441,917,864.39	-208,901,400.85
511115	MANTENIMIENTO	463,109,841.00	763,119,215.00	-300,009,374.00
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	100,287,576.00	113,000,155.00	-12,712,579.00
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	320,362,512.00	235,061,691.00	85,300,821.00
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	59,837,142.00	38,138,889.00	21,698,253.00
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y	10,433,610.00	48,933,636.00	-38,500,026.00
511122	FOTOCOPIAS	4,911,250.00	5,375,500.00	-464,250.00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	621,612,796.00	700,184,239.00	-78,571,443.00
511125	SEGUROS GENERALES	305,290,339.36	210,058,373.83	95,231,965.53
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	95,445,000.00	70,593,000.00	24,852,000.00
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	25,784,978.00	27,623,529.00	-1,838,551.00
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANT	201,639,749.00	125,954,237.00	75,685,512.00
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	0.00	244,470,252.74	-244,470,252.74
511179	HONORARIOS	3,311,633,824.00	3,072,313,185.00	239,320,639.00
511180	SERVICIOS	208,344,096.00	147,774,280.00	60,569,816.00
511190	OTROS GASTOS GENERALES	10,321,105.92	12,593,316.17	-2,272,210.25

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,834,763,641.58	1,588,352,254.27	246,411,387.31
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	87,073,205.00	134,743,812.00	-47,670,607.00
512017	INTERESES DE MORA	0.00	846,097.00	-846,097.00
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIERO	56,363,701.58	97,127,472.27	-40,763,770.69
512026	CONTRIBUCIONES	1,691,326,735.00	1,355,634,873.00	335,691,862.00

Las variaciones más significativas en los gastos generales corresponden a la disminución en los rubros de Materiales y Suministros, mantenimiento y Equipo de Seguridad Industrial.

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	8,533,583,377.55	677,935,995.30	387,022,626.93
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	58,911,121.26	-58,911,121.26
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	540,466,813.63	255,516,571.56	284,950,242.07
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	201,852,226.34	99,779,841.48	102,072,384.86
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	7,791,264,337.58	263,728,461.00	7,527,535,876.58

La depreciación y la amortización incrementa por el desgaste normal de los activos de la Corporación y utilización de estos, la provisión de Litigios y demandas incrementa de acuerdo con el reporte entregado por secretaria general de actualización del Ekogui.

GASTO PÚBLICO SOCIAL				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
5508	MEDIO AMBIENTE	2,882,081,797.00	6,098,238,435.90	-3,216,156,638.90
550801	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	1,052,694,320.00	2,027,464,844.00	-974,770,524.00
550802	ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN	543,617,649.00	653,731,750.00	-110,114,101.00
550803	ACTIVIDADES DE ADECUACIÓN	652,600,635.00	1,035,340,058.90	-382,739,423.90
550805	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN	297,312,000.00	541,503,507.00	-244,191,507.00
550806	ESTUDIOS Y PROYECTOS	284,479,616.00	1,840,198,276.00	-1,555,718,660.00
550807	ASISTENCIA TÉCNICA	23,887,977.00	0.00	23,887,977.00

Respecto al gasto Público Social, se observa una disminución considerable de este rubro, puesto que los contratos interadministrativos al cierre de junio se mantienen en las cuentas del activo (1908 y/o 1520), se solicitó a las demás Áreas de la entidad las acta de entrega de los bienes a los municipios para proceder a legalizar los contratos que se encuentran aun registradas en estas cuentas.

Los Otros Gastos se detallan a continuación:

OTROS GASTOS				
	NOMBRE	2025	2024	VARIACION
58	OTROS GASTOS	1,288,344,103.89	1,077,928,256.67	210,415,847.22
5804	FINANCIEROS	623,713,737.21	980,589,398.80	-356,875,661.59
5890	GASTOS DIVERSOS	202,520,631.68	44,662,724.87	157,857,906.81
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCAL	462,109,735.00	47,168,917.00	414,940,818.00
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VEN	0.00	5,507,216.00	-5,507,216.00

La variación principal es el incremento en el rubro Devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales el cual se genera especialmente, por la anulación de una factura por valor de \$105.993.888 a nombre de Super de Alimentos S.A.S de acuerdo con la resolución No 2025-0188 y un cruce de cuentas con Aguas de Manizales por valor de \$ 270.836.835 de acuerdo con la resolución No 2025-0359.



CESAR AUGUSTO CANO CARVAJAL
Subdirector Administrativo y Financiero



JENNY VIVIANA JARAMILLO CAMPUZANO
Contadora Pública
T.P. 222287-T

Aprobado por: Cesar Augusto Cano C. 

Revisado por: Nidia Sepulveda T. 

Elaborado por: Jenny Viviana Jaramillo C. 